

УДК 657.1
ББК 65.052.24
Б 94

Авторы-составители: С. Н. Матвейчик, канд. экон. наук, доцент;
Е. В. Курьян, канд. экон. наук, доцент

Рецензенты: А. И. Байголов, начальник контрольно-ревизионного
управления Гомельского облпотребсоюза;
О. Н. Шестак, канд. экон. наук, доцент кафедры
банковского дела, анализа и аудита Белорусского
торгово-экономического университета потребительской
кооперации

Рекомендован к изданию научно-методическим советом учрежде-
ния образования «Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации». Протокол № 2 от 8 декабря 2009 г.

Б 94 **Бухгалтерский** учет и анализ деятельности организации (пред-
приятия) : практикум для студентов специальности 1-25 01 08 «Бух-
галтерский учет, анализ и аудит» направления 1-25 01 08-01 «Бух-
галтерский учет, анализ и аудит в банках» и слушателей специально-
го факультета по переподготовке кадров ОСП «Институт повышения
квалификации и переподготовки кадров Белкоопсоюза» / авт.-сост. :
С. Н. Матвейчик, Е. В. Курьян. – Гомель : учреждение образования
«Белорусский торгово-экономический университет потребительской
кооперации», 2010. – 132 с.
ISBN 978-985-461-750-3

УДК 657.1
ББК 65.052.24

ISBN 978-985-461-750-3

© Учреждение образования «Белорусский
торгово-экономический университет
потребительской кооперации», 2010

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

В условиях развития социально ориентированной рыночной экономики организации получили широкую экономическую самостоятельность. Это существенно повысило требования к уровню и методам хозяйственного руководства. При возрастании конкурентной борьбы только глубокий научный подход к руководству деятельностью организации обеспечит максимизацию прибыли, позволит ей в полной мере использовать свои преимущества.

Ведущая роль в решении этой задачи отводится бухгалтерскому учету и анализу хозяйственной деятельности. Чтобы управлять процессами производства, обращения и распределения, необходима своевременная и полная информация о производственно-хозяйственной деятельности организаций. Система бухгалтерского учета позволяет получить информацию о процессах, происходящих в экономике. С помощью анализа хозяйственной деятельности вырабатываются стратегия и тактика развития организации, обосновываются планы и принимаемые решения, оцениваются результаты деятельности и выявляются резервы повышения ее эффективности. Таким образом, анализ на микроуровне в современных условиях наполняется конкретным содержанием, связанным с повседневной управленческой деятельностью руководителей организации.

Цель изучения дисциплины – овладение теоретическими знаниями о методологической основе, сущности, содержании, инструментарии, организации бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности, а также выработка умений и навыков учета и анализа хозяйственной деятельности промышленной организации.

К задачам изучения курса относятся следующие:

- ознакомиться с нормативно-правовыми актами по вопросам ведения бухгалтерского учета в организации;
- раскрыть основы организации и общие принципы учета;
- ознакомиться с современными методиками оценки активов и пассивов организации и их влиянием на ее финансовое состояние;
- выработать практические навыки ведения синтетического и аналитического учета активов, пассивов, капитала, доходов и расходов организации;
- сформировать навыки использования показателей бухгалтерского учета и отчетности для руководства хозяйственной и финансовой деятельностью организации.

В результате изучения дисциплины необходимо знать следующее:

- предмет и метод бухгалтерского учета, классификацию имущества и обязательств организации;
- классификацию счетов бухгалтерского учета и содержание Типового плана счетов бухгалтерского учета;
- порядок учета имущества организации, хозяйственных операций и хозяйственных процессов;
- порядок составления и заполнения форм бухгалтерской отчетности;
- проблемы бухгалтерского учета в Республике Беларусь и направления его совершенствования;
- нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета;
- методики бухгалтерского учета активов, пассивов, капитала, доходов и расходов организации;
- порядок составления бухгалтерской отчетности;
- методы контроля достоверности получаемой информации;
- содержание организационных, технологических и методических аспектов учетной политики.

После изучения данной дисциплины надо уметь:

- составлять бухгалтерские записи хозяйственных операций с использованием Типового плана счетов бухгалтерского учета;
- отражать операции в регистрах синтетического и аналитического учета в системе двойной записи;
- составлять оборотные, сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учета, бухгалтерский баланс.

Основными формами изучения дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности организации (предприятия)» являются лекции, практические и индивидуальные занятия под руководством преподавателя, самостоятельная работа.

Основная цель данного практикума – научить студентов и слушателей методике отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.

Использование в учебном процессе данного практикума основывается на знаниях основ теоретических и общеэкономических дисциплин, необходимых для усвоения организации бухгалтерского учета, в частности, экономической теории, теории бухгалтерского учета и др.

Формы учетных регистров, используемых в решении задач, определяются преподавателем исходя из специализации студентов и слушателей, изучающих дисциплину.

Цифровой материал в практикуме приведен условный.

ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

**для студентов дневной формы обучения специальности
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит» направления
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит в банках»
(полный срок обучения)**

Темы	Количество часов		
	всего	в том числе	
		лекций	практических занятий
1. Основы бухгалтерского учета			
1. Сущность бухгалтерского учета и его роль в системе управления	4	2	2
2. Предмет и метод бухгалтерского учета	14	6	8
3. Бухгалтерский баланс	4	2	2
4. Счета и двойная запись	18	6	12
5. Классификация счетов бухгалтерского учета	4	2	2
6. Организация бухгалтерского учета	8	4	4
Итого	52	22	30
2. Бухгалтерский учет деятельности организации (предприятия)			
7. Учет производственных запасов	8	4	4
8. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг)	8	4	4
9. Учет оплаты труда	4	2	2
10. Учет выпуска продукции (работ, услуг) и результатов ее реализации	8	4	4
11. Учет инвестиций, основных средств и нематериальных активов	8	4	4
12. Учет денежных средств	4	2	2
13. Учет расчетных операций	4	2	2
14. Учет фондов и резервов	4	2	2
15. Учет финансовых результатов	4	2	2
16. Бухгалтерская (финансовая) отчетность	4	2	2
Итого	56	28	28
Всего	108	50	58

1. ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Для проведения практических занятий по темам данного раздела целесообразно использовать сквозную задачу, включающую ряд заданий, составленную на условном примере предприятия «Сигма», а также задачи по соответствующим вопросам раздела.

Тема 1. Сущность бухгалтерского учета и его роль в системе управления

Методические указания по изучению темы

При изучении темы необходимо раскрыть сущность хозяйственного учета, исторический характер его возникновения и развития. Следует определить место, роль и функции учета в управлении хозяйственными процессами в условиях рыночных отношений. Важно проследить взаимосвязь бухгалтерского учета с кругооборотом средств организации, другими видами хозяйственного учета. Необходимо раскрыть сущность финансового и управленческого учета, выделить их отличительные признаки. Нужно определить область применений бухгалтерского учета и требования, предъявляемые к нему в условиях рыночных отношений.

Вопросы для самоконтроля

1. Общая характеристика хозяйственного учета, исторический характер его возникновения и развития.
2. Виды хозяйственного учета, их назначение и взаимосвязь.
3. Роль бухгалтерского учета как важнейшей функции в системе управления, как основного источника информации о работе организации и формы контроля за хозяйственной деятельностью.
4. Место и роль бухгалтерского учета в управлении хозяйственными процессами в условиях развития рыночных отношений.
5. Финансовый и управленческий учет. Содержание и основные черты управленческого учета.
6. Область применения и требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету в условиях рыночных отношений. Международные стандарты по бухгалтерскому учету.
7. Измерители, применяемые в учете, их виды и взаимосвязь.

Тестовые задания

Необходимо выбрать один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Какие виды учета образуют систему хозяйственного учета?

Варианты ответа:

- а) синтетический и аналитический;
- б) бухгалтерский, оперативно-технический, статистический;
- в) налоговый и производственный;
- г) финансовый и управленческий.

2. При помощи каких измерителей получают сводную информацию об объектах бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) натуральных;
- б) денежных;
- в) трудовых;
- г) условных.

3. При помощи какого вида учета обеспечивается система сплошного, непрерывного и взаимосвязанного наблюдения и контроля за хозяйственной деятельностью организации с целью получения о ней текущей и итоговой информации?

Варианты ответа:

- а) оперативного;
- б) статистического;
- в) бухгалтерского;
- г) аналитического.

4. К какой группе измерителей относятся метры, штуки, литры?

Варианты ответа:

- а) к натуральным измерителям;
- б) к трудовым измерителям;
- в) к денежным измерителям.

5. К каким пользователям информации относятся аудиторские фирмы?

Варианты ответа:

- а) к внутренним пользователям;
- б) к внешним пользователям, имеющим прямой финансовый интерес;
- в) к внешним пользователям, не имеющим прямого финансового интереса;
- г) к внешним пользователям без финансового интереса.

6. Какие требования предъявляются к хозяйственному учету?

Варианты ответа:

- а) документальное оформление хозяйственных операций, полнота отражения данных;
- б) доступность, своевременность, экономичность;
- в) доступность, сопоставимость плановых и учетных данных;
- г) все вышеперечисленные.

7. На основании данных какого вида учета составляют бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках?

Варианты ответа:

- а) финансового;
- б) управленческого;
- в) налогового;
- г) оперативного.

Тема 2. Предмет и метод бухгалтерского учета

Методические указания по изучению темы

Изучая данную тему, необходимо уяснить, что является предметом бухгалтерского учета и каковы его объекты. Следует усвоить, что состав объектов бухгалтерского учета зависит от отраслевых особенностей, порядка образования предприятия и ведения хозяйственной деятельности.

На примере производственного предприятия целесообразно рассматривать предмет бухгалтерского учета, так как при этом более

четко выражены объекты учета (процессы снабжения, производства и реализации), прослеживается кругооборот средств организации в процессе воспроизводства. Следует изучить классификацию хозяйственных средств предприятия по функциональной роли в процессе воспроизводства (по видам и размещению), по источникам их формирования.

При изучении метода бухгалтерского учета необходимо понять, что он зависит от особенностей изучаемого предмета (объектов учета) и требований, которые к нему предъявляются. Получение полной и достоверной информации об объектах учета в организации возможно лишь при всестороннем их изучении. Поэтому метод бухгалтерского учета следует рассматривать как совокупность способов и приемов, применяемых в определенной последовательности и взаимосвязи. Надо изучить сущность и назначение каждого приема, проследить взаимосвязи с другими элементами метода бухгалтерского учета.

Вопросы для самоконтроля

1. Характеристика предмета бухгалтерского учета.
2. Хозяйственные средства и хозяйственные процессы как объекты бухгалтерского учета.
3. Классификация средств организации по видам и размещению (по функциональной роли в процессе воспроизводства).
4. Классификация средств организации по источникам их формирования.
5. Общее понятие метода бухгалтерского учета и его составных элементов.

Задачи

Сквозная задача (задание 1). Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Сгруппировать средства предприятия «Сигма» по составу по принятой классификации.
2. Подсчитать общую сумму видов средств предприятия.
3. Сгруппировать источники образования средств предприятия «Сигма» по принятой классификации.
4. Проверить и объяснить причину равенства итоговых сумм классификации средств по составу (видам) и по источникам их формирования (образования).

Исходные данные

Хозяйственные средства предприятия «Сигма» на 1 октября 20__ г. характеризуются данными, приведенными в таблице 1.

Таблица 1 – Хозяйственные средства предприятия «Сигма»
на 1 октября 20__ г.

Наименование средств и источников их формирования	Сумма, тыс. р.
Здания цехов	604 225
Наличные денежные средства в кассе	5 870
Сооружения	68 000
Калькуляторы	4 000
Задолженность поставщикам за материалы	15 000
Шкафы металлические	7 200
Оборудование разное	13 000
Уголь	65 000
Лента стальная	4 100
Специальные инструменты и приспособления	18 500
Задолженность перед работниками по оплате труда	275 000
Запасные части	25 850
Станок токарный	18 690
Продукция, незаконченная обработкой	17 700
Задолженность органам социального страхования	91 600
Здание заводоуправления	12 650
Кредиты банка	129 350
Задолженность других предприятий за оказанные им услуги	10 700
Транспортные средства	3 520
Уставный капитал	572 360
Задолженность финансовым органам по налогам	42 850
Готовая продукция	639 560
Денежные средства на расчетном счете в банке	69 650
Задолженность подотчетных лиц (работников аппарата управления)	230
Денежные средства на валютном счете в банке	47 560
Задолженность покупателей за отгруженную (реализованную) им продукцию	45 630
Нераспределенная прибыль прошлых лет	86 230
Стулья	13 500

Окончание таблицы 1

Наименование средств и источников их формирования	Сумма, тыс. р.
Столы	17 000
Расчеты с прочими кредиторами	98 300
Расчеты с прочими дебиторами	1 250
Резерв на оплату отпусков	24 650
Добавочный фонд	86 520
Расходы по подписке на периодическую печать на IV квартал 20__ г.	425
Право на использование торговой марки	9 500
Прибыль предприятия	215 850
Задолженность поставщика за топливо	47 140
Резервный фонд	23 960
Резерв для возмещения расходов по ремонту основных средств	14 500

Задача 1 (не включается в сквозную задачу). Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Провести группировку средств организации по видам и источникам их формирования, используя информацию, представленную в таблице 2.

Таблица 2 – Состав средств организации и источники их формирования, тыс. р.

Наименование средств и источников их формирования	Остатки на 01.02.20__ г.
Основные средства	9 863 545
Нематериальные активы	675 000
Вложения во внеоборотные активы	810 270
Материалы	4 703 940
Незавершенное производство по продукции	1 248 750
Расходы будущих периодов	7 763
Готовая продукция	402 300
Денежные средства в кассе	175
Денежные средства на расчетном счете	1 181 250
Расчет с поставщиками и подрядчиками	175 500
Расчеты по налогам и сборам	110 363
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	45 225
Расчеты с персоналом по оплате труда	811 080

Окончание таблицы 2

Наименование средств и источников их формирования	Остатки на 01.02.20__ г.
Расчеты с подотчетными лицами	540
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами:	
сумма дебиторской задолженности	42 187
сумма кредиторской задолженности	80 190
Прибыли и убытки (прибыль)	10 767 285
Уставный фонд	3 780 000
Нераспределенная прибыль	1 382 575
Краткосрочные кредиты банков	1 800 000

2. Расшифровать состав активов организации, выделив следующие группы:

- внеоборотные активы;
- оборотные активы.

3. Расшифровать источники формирования средств организации, выделив следующие группы:

- источники собственных средств;
- источники заемных и привлеченных средств.

Тестовые задания

Необходимо выбрать один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Какие процессы хозяйственной деятельности производственной организации являются объектами бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) распределение;
- б) снабжение;
- в) потребление;
- г) производство;
- д) реализация.

2. На какие группы разделяют активы субъекта хозяйствования по способу перенесения их стоимости на продукт труда?

Варианты ответа:

- а) внеоборотные и оборотные активы;
- б) средства производства и средства обращения;
- в) оборотные активы и денежные средства;
- г) основные средства и средства производства.

3. Какие элементы образуют метод бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) документация и инвентаризация;
- б) система счетов и двойная запись;
- в) планирование;
- г) оценка и калькуляция;
- д) двойная запись;
- е) баланс;
- ж) нормирование;
- з) отчетность;
- и) систематизация.

4. Какие объекты из перечисленных ниже относятся к долгосрочным активам организации?

Варианты ответа:

- а) денежные средства организации;
- б) основные средства;
- в) готовая продукция;
- г) товары отгруженные;
- д) нематериальные активы.

5. Что понимают под документацией?

Варианты ответа:

- а) исчисление себестоимости единицы продукции;
- б) способ проверки фактического наличия ценностей;
- в) способ оформления хозяйственных операций документами;
- г) порядок отражения в денежном измерении материальных ценностей.

6. Что представляет собой инвентаризация?

Варианты ответа:

- а) исчисление себестоимости единицы продукции;
- б) способ проверки фактического наличия ценностей путем пере-
счета, взвешивания;
- в) способ оформления хозяйственных операций документами;
- г) порядок отражения в денежном измерении материальных цен-
ностей.

7. Что относится к основным средствам?

Варианты ответа:

- а) товары, тара, денежные средства;
- б) денежные средства в кассе и на расчетном счете;
- в) здания, сооружения, машины;
- г) сырье, материалы, полуфабрикаты.

8. Какие средства не относятся к оборотным активам?

Варианты ответа:

- а) товары, тара, денежные средства;
- б) денежные средства в кассе и на расчетном счете;
- в) здания, сооружения, машины;
- г) сырье, материалы, полуфабрикаты.

9. Какие источники средств относятся к привлеченным?

Варианты ответа:

- а) уставный, добавочный фонды;
- б) резервный фонд;
- в) кредиты и кредиторская задолженность;
- г) сырье, материалы, полуфабрикаты.

10. Какая задолженность относится к дебиторской?

Варианты ответа:

- а) задолженность работникам по оплате труда;
- б) задолженность бюджету по налогам;
- в) задолженность банку по краткосрочным ссудам;
- г) задолженность работников по возмещению материального ущерба.

Тема 3. Бухгалтерский баланс

Методические указания по изучению темы

При изучении данной темы важно уяснить сущность балансового метода обобщения информации. Основой построения баланса является классификация средств организации по составу и источникам их формирования.

Изучая строение баланса, необходимо понять его двустороннее строение, раскрыть содержание статей актива и пассива баланса, принципы группировки и объединения статей баланса в разделы, обратить внимание на зависимость содержания статей баланса от отраслевой принадлежности и формы собственности (порядка образования) организации.

Посредством баланса осуществляются группировка и обобщение данных текущего бухгалтерского учета. Баланс составляется на основании информации текущего бухгалтерского учета. Совершаемые хозяйственные операции могут вызывать изменения в составе средств, источниках их формирования либо в составе и источниках средств одновременно. Следует выделить, уяснить сущность и различия четырех типов изменений баланса под влиянием хозяйственных операций. Изучение изменений баланса под влиянием хозяйственных операций необходимо для понимания свойства самого баланса: любая хозяйственная операция вызывает изменения не менее чем на двух статьях баланса, но никогда не нарушается равенство между активом и пассивом баланса.

На цифровых примерах целесообразно проследить, как изменяется первоначальная сумма баланса под влиянием хозяйственных операций, определить сущность структурных и количественных изменений баланса.

Вопросы для самоконтроля

1. Сущность бухгалтерского баланса, его назначение. Понятия «статья актива», «статья пассива», «валюта баланса».
2. Зависимость содержания баланса от отраслевой принадлежности и порядка образования организации.
3. Государственное регулирование структуры баланса, порядка его составления, представления и утверждения.
4. Оценка статей баланса и правила его составления.
5. Типы изменений баланса под влиянием хозяйственных операций. Количественные и структурные изменения баланса.

Задачи

Сквозная задача (задание 2). Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. На основании информации группировок средств предприятия «Сигма» (решение задания 1) составить баланс предприятия на 1 октября 20__ г.
2. Подсчитать итоги по разделам актива и пассива баланса, валюту баланса.
3. Проверить наличие равенства итогов актива и пассива баланса, их соответствие итогам в группировках средств и источников их формирования предприятия «Сигма».

Исходные данные

Решение задания 2 оформить в виде таблицы, выделив в ней разделы, которые соответствуют действующей на данный момент времени форме бухгалтерского баланса.

Сквозная задача (задание 3). Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Определить тип и вид изменений баланса под влиянием хозяйственных операций за октябрь 20__ г.
2. Составить таблицу «Тип изменений баланса под влиянием хозяйственных операций» по форме, приведенной в приложении 1.
3. Подсчитать итог (сумму) изменений по каждому типу.
4. Определить остаток по статьям актива и пассива баланса предприятия «Сигма» на 1 ноября 20__ г.
5. Определить валюту баланса на 1 ноября 20__ г.
6. Проверить равенство итогов по статьям актива и пассива баланса.

Исходные данные

За октябрь 20__ г. на предприятии «Сигма» совершены хозяйственные операции, представленные в таблице 3.

Таблица 3 – Хозяйственные операции предприятия «Сигма» за октябрь 20__ г.

Содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. р.	Тип изменений
Выдано из кассы в подотчет работникам на командировочные расходы	870	
За счет кредитов банка оплачено поставщику за приобретенные материалы	16 200	

Окончание таблицы 3

Содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. р.	Тип изме- нений
Оприходованы на склад материалы, приобретенные у поставщиков	15 100	
Начислена заработная плата работникам основного производства	19 200	
Произведены отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от суммы начисленной заработной платы производственных рабочих (сумму определить расчетным путем)	6 528	
Поступил платеж на расчетный счет от покупателей в погашение задолженности за реализованную им продукцию	45 000	
Удержан подоходный налог из суммы начисленной заработной платы работникам	1 850	
Списаны материалы, использованные на производство продукции в цехе основного производства	67 350	
Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности перед банком по полученным кредитам	28 450	
Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности перед бюджетом по налогам	28 560	
Итого	?	—

Тестовые задания

Необходимо выбрать один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Из каких частей состоит таблица баланса?

Варианты ответа:

- а) актива;
- б) дебета;
- в) кредита;
- г) пассива.

2. Что следует понимать под статьей баланса?

Варианты ответа:

- а) экономически разнородные виды активов;
- б) экономически разнородные виды источников;

- в) экономически однородные виды активов или источников;
- г) нет правильного ответа.

3. Сколько имеется типов изменений баланса под влиянием хозяйственных операций?

Варианты ответа:

- а) один;
- б) два;
- в) три;
- г) четыре;
- д) пять.

4. Операции каких типов изменяют валюту баланса?

Варианты ответа:

- а) первого;
- б) второго;
- в) третьего;
- г) четвертого.

5. Операции каких типов не изменяют валюту баланса?

Варианты ответа:

- а) первого;
- б) второго;
- в) третьего;
- г) четвертого;
- д) пятого.

6. К какому типу изменений относится следующая операция: удержан подоходный налог из суммы начисленной заработной платы работнику?

Варианты ответа:

- а) к первому;
- б) ко второму;
- в) к третьему;
- г) к четвертому.

7. К какому типу изменений относится следующая операция: получены денежные средства в кассу организации с расчетного счета для выплаты заработной платы?

Варианты ответа:

- а) к первому;
- б) ко второму;
- в) к третьему;
- г) к четвертому.

8. Операции какого типа связаны с перегруппировкой источников образования имущества организации?

Варианты ответа:

- а) первого;
- б) второго;
- в) третьего;
- г) четвертого.

9. Какие из перечисленных статей относятся к разделу баланса «Внеоборотные активы»?

Варианты ответа:

- а) «Касса»;
- б) «Расчетный счет»;
- в) «Основные средства»;
- г) «Материалы»;
- д) «Нематериальные активы».

10. Что понимают под бухгалтерским балансом?

Варианты ответа:

- а) способ обобщения и группировки информации, которая содержится в документах;
- б) совокупность средств и источников их образования в денежном выражении на определенную дату;
- в) способ оформления хозяйственных операций документами;
- г) выражение товарно-материальных ценностей в денежном измерителе.

Тема 4. Счета и двойная запись

Методические указания по изучению темы

При изучении данной темы необходимо понять сущность и строение счетов (понятия дебета, кредита, дебетового и кредитового оборотов, сальдо).

В настоящее время слова «дебет» и «кредит» стали терминами, обозначающими стороны счета.

Непрерывное наблюдение и контроль за хозяйственными процессами и изменением хозяйственных средств и источников их образования осуществляется при помощи счетов бухгалтерского учета.

Счета бухгалтерского учета предназначены для систематизации и текущего отражения объектов бухгалтерского учета и изменений, происходящих с ними в ходе совершения хозяйственных операций.

Систематизация обеспечивается тем, что на каждую группу экономически однородных хозяйственных средств и их источников открываются отдельные счета.

Счета являются классификационным признаком, позволяющим идентифицировать объекты бухгалтерского учета.

Каждый счет имеет название, соответствующее учитываемому на нем объекту, и кодовое обозначение.

Остаток хозяйственных средств и источников их формирования на счете называется *сальдо*. Применяется оно для обозначения разницы между дебетовым и кредитовым оборотами по счету.

Счета связаны с бухгалтерским балансом. Они открываются на основании статей баланса и подразделяются на активные, пассивные и активно-пассивные. Связь счетов с балансом проявляется в том, что начальное сальдо средств и источников их формирования записывается на счетах из баланса на начало месяца, затем на основании первичных документов по совершенным хозяйственным операциям отражаются произошедшие в объектах учета изменения. Конечное сальдо хозяйственных средств и источников, рассчитанное на основании информации счета, записывается в балансе на конец отчетного периода.

В данной теме важно уяснить сущность двойной записи как механизма двойственного отражения хозяйственной операции минимум на двух счетах (по дебету одного и кредиту другого в одной и той же сумме). Счета, взаимодействующие в хозяйственной операции, называются *корреспондирующими*. Указание корреспондирующих счетов и суммы по совершенной хозяйственной операции называется *бухгалтерской проводкой*.

Опираясь на знания принципа двойной записи, необходимо уметь формулировать содержание хозяйственной операции на основании составленной бухгалтерской проводки.

Следует уделить внимание изучению сущности и значения синтетических и аналитических счетов, раскрыть взаимосвязь между ними.

Синтетические счета – счета, на которых производится укрупненная группировка и учет наличия, движения активов и пассивов организации в денежном выражении.

Аналитические счета – счета, открываемые с целью расшифровки синтетических счетов для детализированной подробной группировки и учета наличия и движения средств или источников. Информация на них отражается в денежном и натуральном измерителях.

Как способ проверки полноты и правильности отражения информации на счетах бухгалтерского учета, а также обобщения информации текущего учета, установления взаимосвязи, тождественности информации, синтетических и аналитических счетов следует рассматривать оборотные ведомости.

Оборотная ведомость – свод оборотов и остатков по счетам за определенный период времени. При ее составлении используется информация о суммах дебетового и кредитового оборотов, а также об остатках. Итоговая строка в оборотной ведомости по счетам синтетического учета содержит три пары равных итогов.

Вопросы для самоконтроля

1. Понятие бухгалтерских счетов и их значение.
2. Виды балансовых счетов, их структура и назначение.
3. Счета синтетического и аналитического учета, их строение, назначение и взаимосвязь. Понятие о субсчетах.
4. Сущность двойной записи хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.
5. Контрольное и познавательное значение двойной записи.
6. Обобщение информации текущего бухгалтерского учета. Виды оборотных ведомостей, их назначение.

Задачи

Сквозная задача (задание 4). Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть счета синтетического учета по данным статей баланса предприятия «Сигма» (решение задания 2) на 1 октября 20__ г.

2. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций предприятия «Сигма» за октябрь 20__ г. (решение задания 3) и определить корреспонденцию счетов (приложение 2).

3. Отобразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета в соответствии с корреспонденцией, указанной в регистрационном журнале.

4. Подсчитать обороты и определить сальдо на 1 ноября 20__ г. по счетам синтетического учета.

5. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета (приложение 3).

6. Проверить правильность и полноту отражения информации, сверив итог оборотов в оборотной ведомости с итогом сумм в регистрационном журнале хозяйственных операций.

7. Сверить конечное сальдо по счетам в оборотной ведомости с информацией по статьям баланса на 1 ноября 20__ г. (решение задания 3).

Задача 2 (не включается в сквозную задачу). Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Указать шифры и провести группировку счетов бухгалтерского учета по отношению к балансу.

2. Проверить правильность указания остатков по синтетическим счетам (таблица 4).

Исходные данные

Таблица 4 – Сальдовая ведомость по счетам синтетического учета, тыс. р.

Название счетов бухгалтерского учета	Остатки на 01.02.20__ г.	
	Дебет	Кредит
Основные средства	963 545	
Нематериальные активы		65 000
Вложения во внеоборотные активы	810 270	
Материалы	4 703 940	
Незавершенное производство по продукции		248 750
Расходы будущих периодов	763	
Готовая продукция		202 300
Касса	175	
Расчетный счет		981 250
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	175 500	
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	110 363	

Окончание таблицы 4

Название счетов бухгалтерского учета	Остатки на 01.02.20__ г.	
	Дебет	Кредит
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	45 225	
Расчеты с персоналом по оплате труда		811 080
Расчеты с подотчетными лицами	140	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами: сумма дебиторской задолженности		42 187
сумма кредиторской задолженности	80 190	
Прибыли и убытки (прибыль)	10 767 285	
Уставный фонд	3 780 000	
Нераспределенная прибыль		1 382 575
Краткосрочные кредиты банков	845 000	

Задача 3 (не включается в сквозную задачу). Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций предприятия за октябрь 20__ г. и определить корреспонденцию счетов.

2. Определить тип изменения баланса под влиянием совершенных за отчетный период хозяйственных операций.

3. Открыть счет 50 «Касса», записать остаток денежных средств на начало отчетного периода в сумме 250 380 р., отразить на счете информацию по хозяйственным операциям, подсчитать обороты за месяц и вывести остаток на конец отчетного периода.

Исходные данные

Операции производственной организации за октябрь:

1. Начислена заработная плата:

- административно-управленческому персоналу – 85 600 тыс. р.;
- работникам основного производства – 250 600 тыс. р.;
- работникам вспомогательного производства – 46 100 тыс. р.

2. Начислено в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь в размере 34% от суммы заработной платы (сумму определить).

3. Произведены отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве в размере 0,6% (условно) от сумм начисленной заработной платы (сумму определить).

4. Из начисленной заработной платы произведены удержания:

- подоходного налога – 41 375 тыс. р.;

- в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь – 3 823 тыс. р.;
 - профсоюзных взносов – 3 823 тыс. р.;
 - за недостачу материальных ценностей – 540 тыс. р.;
 - стоимости ущерба за брак, допущенный по вине работников, – 206 тыс. р.;
 - неизрасходованных подотчетных сумм – 586 тыс. р.;
 - по исполнительным листам (алименты и др.) – 728 тыс. р.
5. Получены денежные средства с расчетного счета в кассу для выплаты заработной платы (определить сумму заработной платы, подлежащую выплате работникам организации).
6. Выплачена из кассы заработная плата работникам в сумме 290 850 тыс. р.
7. Депонирована неполученная в срок заработная плата (сумму определить).
8. Возвращена из кассы на расчетный счет сумма депонированной заработной платы (сумму определить).

Тестовые задания

Необходимо выбрать один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Как делятся счета бухгалтерского учета по отношению к балансу?

Варианты ответа:

- а) активные;
- б) субсчета;
- в) пассивные;
- г) синтетические.

2. В чем заключается особенность отражения операций на забалансовых счетах?

Варианты ответа:

- а) в составлении особых документов;
- б) в использовании простой записи;
- в) в использовании двойной записи;
- г) в оформлении их типовыми документами.

3. Для чего предназначены синтетические счета?

Варианты ответа:

- а) для укрупненной группировки и учета однородных объектов;
- б) для подробной характеристики объектов учета;
- в) для текущего контроля за хозяйственными операциями;
- г) нет правильного ответа.

4. Для чего предназначены аналитические счета?

Варианты ответа:

- а) для укрупненной группировки и учета однородных объектов;
- б) для подробной характеристики объектов учета;
- в) для текущего контроля хозяйственных операций;
- г) нет правильного ответа.

5. Что представляют собой счета бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) способ обобщения и группировки информации, которая содержится в документах;
- б) совокупность средств и источников их образования в денежном выражении на определенную дату;
- в) способ оформления хозяйственных операций документами;
- г) выражение товарно-материальных ценностей в денежном измерителе.

6. Как называется остаток на счетах бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) дебет;
- б) кредит;
- в) сальдо;
- г) оборот.

7. В какой стороне счета отражается сальдо в активных счетах?

Варианты ответа:

- а) в дебете;
- б) в кредите;

- в) в дебете и кредите одновременно;
- г) не отражается вообще.

8. Когда счет считается закрытым?

Варианты ответа:

- а) когда конечное сальдо равно нулю;
- б) когда обороты по счету равны нулю;
- в) когда кредитовый оборот равен нулю;
- г) когда дебетовый оборот равен нулю.

9. Что понимают под корреспонденцией счетов?

Варианты ответа:

- а) связь между дебетом одного и кредитом другого счета;
- б) связь между синтетическими и аналитическими счетами;
- в) связь между аналитическими счетами и субсчетами;
- г) связь между счетами и балансом.

10. Как называется сумма изменений на счетах бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) оборотом;
- б) сальдо;
- в) дебетом;
- г) кредитом.

Тема 5. Классификация счетов бухгалтерского учета

Методические указания по изучению темы

Состав и количество счетов, которые могут применяться для ведения бухгалтерского учета хозяйственной деятельности организации, устанавливаются законодательно. При ведении бухгалтерского учета организации обязаны использовать счета, указанные в Типовом плане счетов бухгалтерского учета, утвержденном постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.05.2003 г. № 89.

План счетов – систематизированный перечень счетов и субсчетов, используемых при отражении финансово-хозяйственной деятельности организации в бухгалтерском учете.

План счетов используют все организации, независимо от организационно-правовой формы и формы собственности, за исключением организаций (бюджетные, страховые), для которых существуют специальные планы счетов.

Каждая организация на основе единого Типового плана счетов бухгалтерского учета разрабатывает и использует *рабочий план счетов*, который отражает специфику ее хозяйственной деятельности.

При формировании учетной политики организация утверждает рабочий план счетов бухгалтерского учета, который содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

Для изучения особенностей различных счетов и выбора тех, которые позволяют организовать учет должным образом, необходимо классифицировать счета по назначению, структуре и экономическому содержанию.

Классификация счетов по экономическому содержанию показывает, какой конкретно экономический объект отражается на счете, позволяет установить, какие виды счетов должны применяться для всесторонней характеристики данного объекта.

Классификация счетов по назначению и структуре показывает, для получения каких показателей предназначены те или иные счета, как они построены.

Вопросы для самоконтроля

1. Принципы, научное и практическое значения классификации счетов.
2. Классификация счетов по экономическому содержанию.
3. Классификация счетов по назначению и структуре.
4. План счетов бухгалтерского учета, принципы его построения и значение.

Задачи

Сквозная задача (задание 5). Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. По данным статей баланса предприятия «Сигма» (решение задания 4) на 1 октября 20__ г. определить перечень счетов, использован-

ных для учета хозяйственной деятельности за отчетный период (месяц).

2. Произвести классификацию используемых в организации счетов по экономическому содержанию. Результаты классификации оформить в виде группировочной таблицы.

3. Произвести классификацию используемых счетов по назначению и структуре. Результаты классификации оформить в виде группировочной таблицы.

Тестовые задания

Необходимо выбрать один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. На каких счетах учитываются расходы, связанные с производством продукции, работ и услуг?

Варианты ответа:

- а) 20 «Основное производство»;
- б) 23 «Вспомогательное производство»;
- в) 01 «Основные средства»;
- г) 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- д) 90 «Реализация».

2. Какие из перечисленных счетов относят к активным?

Варианты ответа:

- а) 50 «Касса»;
- б) 80 «Уставный фонд»;
- в) 41 «Товары»;
- г) 83 «Добавочный фонд».

3. Что отражает остаток по счету 20 «Основное производство»?

Варианты ответа:

- а) полную себестоимость готовой продукции;
- б) фактическую производственную себестоимость готовой продукции;
- в) общую сумму затрат отчетного периода;
- г) сумму затрат в незавершенном производстве.

4. Какие счета из перечисленных используют для учета операций процесса реализации продукции, если объем реализации определяют по моменту оплаты счетов покупателями?

Варианты ответа:

- а) 43 «Готовая продукция»;
- б) 20 «Основное производство»;
- в) 90 «Реализация»;
- г) 45 «Товары отгруженные».

5. Какая хозяйственная операция совершена, если в системе счетов бухгалтерского учета сделана запись: Дебет счета 90 «Реализация» Кредит счета 43 «Готовая продукция»?

Варианты ответа:

- а) оприходована готовая продукция из основного производства;
- б) отражается возврат брака продукции покупателями;
- в) списана производственная себестоимость реализованной продукции;
- г) списаны коммерческие расходы.

6. Какие счета из указанных ниже применяют для учета операций процесса производства?

Варианты ответа:

- а) 01 «Основные средства»;
- б) 90 «Реализация»;
- в) 50 «Касса»;
- г) 20 «Основное производство»;
- д) 26 «Общехозяйственные расходы».

7. Какая хозяйственная операция совершена, если в системе счетов бухгалтерского учета сделана запись: Дебет счета 90 «Реализация» Кредит счета 44 «Расходы на реализацию»?

Варианты ответа:

- а) отгружена готовая продукция покупателям;
- б) списаны материалы для дополнительной упаковки продукции;
- в) списаны коммерческие расходы по реализованной продукции;
- г) отражается возврат готовой продукции покупателями.

8. Какими по отношению к балансу являются денежные счета?

Варианты ответа:

- а) активными;
- б) пассивными;
- в) активно-пассивными;
- г) нет правильного ответа.

9. Какими по отношению к балансу являются счета для учета фондов?

Варианты ответа:

- а) активными;
- б) пассивными;
- в) активно-пассивными;
- г) активными, пассивными, активно-пассивными.

10. Какими по отношению к балансу являются расчетные счета?

Варианты ответа:

- а) активными;
- б) пассивными;
- в) активно-пассивными;
- г) активными, пассивными, активно-пассивными.

Тема 6. Организация бухгалтерского учета

Методические указания по изучению темы

При изучении данной темы следует уяснить сущность понятия «учетная политика» и ее составных элементов.

Основными элементами учетной политики являются следующие:

- рабочий план счетов;
- порядок проведения инвентаризации;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- формы организации бухгалтерского учета;
- способы ведения бухгалтерского учета.

Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 18.10.1994 г. № 3322-ХІІ определен перечень следующих документов, которые входят в комплект учетной политики организации:

- положение об учетной политике;
- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- формы организации бухгалтерского учета;
- формы первичных документов;
- порядок проведения инвентаризации;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок и правила внутреннего контроля за хозяйственными операциями;
- положение о бухгалтерской службе, должностные инструкции учетных работников;
- номенклатура дел бухгалтерии.

Следует акцентировать внимание на том, что система бухгалтерского учета в Республике Беларусь находится на этапе реформирования. Основной целью реформирования бухгалтерского учета является приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями рыночной экономики.

Бухгалтерская служба – это специализированное подразделение организации, которое ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерские отчеты.

Законодательством Республики Беларусь обеспечивается:

- единообразие ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций всеми организациями;
- сопоставимость информации различных организаций;
- достоверность учетной информации каждой организации.

Необходимо обратить внимание, что общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в республике осуществляет Министерство финансов Республики Беларусь. В соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» за ним закреплено право согласования с другими органами нормативных актов и методических рекомендаций в целях регулирования бухгалтерского учета.

Вопросы для самоконтроля

1. Постановка бухгалтерского учета в организации.
2. Методологическое и нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в Республике Беларусь.

3. Закон о бухгалтерском учете и отчетности.
4. Формы бухгалтерского учета, применяемые на предприятиях.
5. Учетная политика организации, ее назначение и порядок формирования.
6. Реформирование бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Тестовые задания

Необходимо выбрать один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Какой орган осуществляет общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в Республике Беларусь?

Варианты ответа:

- а) Национальный банк Республики Беларусь;
- б) Министерство финансов Республики Беларусь;
- в) Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь;
- г) все вышеперечисленные.

2. Какой проверке подвергаются документы в бухгалтерии?

Варианты ответа:

- а) арифметической;
- б) внезапной;
- в) формальной;
- г) по существу отраженных операций;
- д) плановой.

3. Что следует понимать под документооборотом?

Варианты ответа:

- а) общее количество поступивших в организацию документов;
- б) движение документов от составления до отражения информации в учетных регистрах;
- в) движение документов от момента составления до передачи их в архив;
- г) нет правильного ответа.

4. Кто несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности?

Варианты ответа:

- а) руководитель;
- б) главный бухгалтер;
- в) экономист;
- г) менеджер.

5. На какие группы делятся документы при их классификации по назначению?

Варианты ответа:

- а) первичные;
- б) распорядительные;
- в) комбинированные;
- г) сводные;
- д) оправдательные;
- е) бухгалтерского оформления.

6. Как называются ведомости, используемые для обобщения информации первичных документов по однородным объектам бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) оборотные;
- б) сальдовые;
- в) накопительные;
- г) шахматные.

7. Какие учетные регистры используются при журнально-ордерной форме учета?

Варианты ответа:

- а) главная книга;
- б) оборотная ведомость;
- в) журнал-ордер;
- г) книга.

8. Кто утверждает учетную политику организации?

Варианты ответа:

- а) руководитель;
- б) главный бухгалтер;
- в) экономист;
- г) менеджер.

9. Кто разрабатывает (формирует) учетную политику организации?

Варианты ответа:

- а) руководитель;
- б) главный бухгалтер;
- в) экономист;
- г) менеджер.

2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ (ПРЕДПРИЯТИЯ)

Тема 7. Учет производственных запасов

Задачи

Задача 4. На предприятии имеется информация об остатках, поступлении и расходе материалов в январе, представленная в таблице 5.

Исходные данные

Таблица 5 – **Информация об остатках, поступлении и расходе материалов в январе**

Показатели	Количество, ед.	Цена, р.	Сумма, р.
Остаток на 1 января	300	2 400	?
Поступление материалов:			
4 января	400	2 600	?
16 января	600	2 900	?
21 января	440	3 100	?
26 января	560	3 400	?
Итого поступило с учетом остатка	2 300	×	?
Расход материалов:			
8 января	200	×	?

Окончание таблицы 5

Показатели	Количество, ед.	Цена, р.	Сумма, р.
17 января	400	×	?
22 января	500	×	?
Остаток на 1 февраля	?	×	?

Используя вышеприведенные данные, следует выполнить следующее:

1. Оценить расход материалов и их остаток на 1 февраля:
 - методом ЛИФО;
 - методом ФИФО;
 - методом средней стоимости.
2. Отразить поступление материалов от поставщиков и их передачу в производство на счетах бухгалтерского учета.
3. Отразить перечисление средств поставщиками с расчетного счета организации.

Задача 5. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету материалов.

Остатки на начало отчетного периода:

- отклонение фактической себестоимости материалов от их учетной стоимости – 1 560 тыс. р.;
- стоимость материалов по учетным ценам – 31 200 тыс. р.

Согласно учетной политике в организации используют счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для определения фактической себестоимости материальных ресурсов.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Организация приобретает у поставщика материалы. Стоимость материалов по ценам приобретения без НДС – 10 720 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 2. При приобретении материалов организация несет следующие затраты:

- начислено железной дороге за перевозку материалов без НДС – 1 200 тыс. р.;

- начислена заработная плата водителю за доставку материалов на склад предприятия в сумме 70 тыс. р.;
- произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь (сумму определить расчетным путем);
- включены в затраты командировочные расходы экспедитора за сопровождение груза на сумму 40 тыс. р.;
- списано топливо из баков, сожженное при доставке материалов на склад, в сумме 28 тыс. р.;
- начислена амортизация автомобиля, перевозившего материалы, на сумму 10 тыс. р.

Операция 3. Материалы по накладной поступают на склад организации на сумму 10 600 тыс. р.

Операция 4. Отразить сумму отклонений фактической себестоимости приобретенных материалов от их учетной стоимости (сумму определить).

Операция 5. Со склада переданы и списаны материалы, израсходованные в основном производстве, на сумму 5 620 тыс. р.

Операция 6. Определить и списать сумму отклонений в стоимости израсходованных материалов.

Задача 6. Следует отразить на счетах бухгалтерского учета операции движения материальных ресурсов в организации.

Остатки на начало отчетного периода:

- отклонение фактической себестоимости материалов от их учетной стоимости – 1 380 тыс. р.;
- стоимость материалов по учетным ценам – 46 920 тыс. р.

Согласно учетной политике в организации не используют счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для определения фактической себестоимости ресурсов.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. По товарно-транспортной накладной (ТТН) получены от поставщика материалы. Стоимость материалов по покупным ценам

без НДС – 44 360 тыс. р. Ставка НДС – 20%. Материалы оприходованы по учетным (планово-расчетным ценам) на сумму 44 000 тыс. р.

Операция 2. По накладной получены материалы от комбината. Стоимость материалов по покупным ценам без НДС – 12 500 тыс. р. Ставка НДС – 20%. Материалы оприходованы по учетным (планово-расчетным ценам) на сумму 12 600 тыс. р.

Операция 3. По заборной ведомости отпущены материалы в производственные цехи на сумму 10 000 тыс. р.

Операция 4. На основании производственных отчетов списаны материалы, израсходованные для выработки продукции в цехах, в сумме 10 000 тыс. р.

Операция 5. Определить и списать согласно расчету распределения сумму отклонений фактической себестоимости материалов от их учетной стоимости, относящуюся к материалам, израсходованным для выработки продукции.

Задача 7. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета операции движения материалов в организации.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Оприходованы на склад организации фактически поступившие материалы по ценам приобретения без НДС на сумму 184 600 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 2. Оплачено с расчетного счета поставщикам за полученные материалы (сумму определить).

Операция 3. Оприходованы материалы, полученные от вспомогательных производств, на сумму 2 340 тыс. р.

Операция 4. Отпущены материалы со склада в основное производство на сумму 67 400 тыс. р.

Операция 5. Оприходованы материалы, полученные от ликвидации основных средств, в сумме 890 тыс. р.

Операция 6. Отражается недостача материалов, выявленная при инвентаризации на складе. Стоимость недостающих материалов по учетным ценам – 120 тыс. р.

Операция 7. Списаны материалы, израсходованные в основном производстве, на сумму 67 000 тыс. р.

Операция 8. Реализованы материалы другим организациям:

- стоимость материалов по учетным ценам – 10 500 тыс. р.;
- стоимость по ценам реализации без НДС – 14 600 тыс. р., ставка НДС – 20%.

Объем реализации определяют по моменту отпуска материалов покупателям.

Операция 9. На расчетный счет поступил платеж от покупателей за материалы (сумму определить).

Задача 8. Следует отразить на счетах бухгалтерского учета операции движения материалов в организации.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Согласно накладной от поставщика поступили материалы без НДС на сумму 30 200 тыс. р. Оприходованы на склад организации фактически поступившие материалы по ценам приобретения без НДС в сумме 30 080 тыс. р. Ставка НДС – 20%. При приемке обнаружена недостача в пределах норм естественной убыли.

Операция 2. Оплачено с расчетного счета поставщикам за полученные материалы (сумму определить).

Операция 3. Списаны материалы, израсходованные:

- в основном производстве – 5 430 тыс. р.;
- во вспомогательном производстве – 1 680 тыс. р.;
- на общепроизводственные нужды – 500 тыс. р.;
- на исправление брака – 65 тыс. р.

Операция 4. Реализованы материалы другим организациям:

- стоимость материалов по учетным ценам – 3 680 тыс. р.;
- стоимость по ценам реализации без НДС – 4 720 тыс. р., ставка НДС – 20%.

Объем реализации определяют по моменту отпуска материалов покупателям.

Операция 5. Списана сумма отклонений фактической себестоимости материалов от их учетной стоимости, относящаяся к израсходованным и реализованным материалам. Согласно расчету распределения отклонения составили 4,5%.

Операция 6. Оприходованы материалы, полученные:

- от устранения брака – 120 тыс. р.;
- от ликвидации основных средств – 326 тыс. р.;
- от вспомогательных производств – 148 тыс. р.

Операция 7. Отражаются излишки материалов, выявленные при инвентаризации на складе, по учетным ценам на сумму 90 тыс. р.

Тестовые задания

Необходимо выбрать один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Что относится к производственным запасам?

Варианты ответа:

- а) оборудование к установке;
- б) материалы;
- в) топливо;
- г) основные средства;
- д) незавершенное производство;
- е) нематериальные активы.

2. В какой оценке отражаются остатки производственных запасов в балансе?

Варианты ответа:

- а) по фактической себестоимости;
- б) по учетным ценам;

- в) по плановой себестоимости;
- г) по нормативной себестоимости.

3. Какие имеются приходные документы, используемые для оформления операций поступления материалов на склад?

Варианты ответа:

- а) товарно-транспортная накладная;
- б) акт о приемке материалов;
- в) лимитно-заборная карта;
- г) требование на замену материалов.

4. Какой корреспонденцией счетов отражается акцепт счета поставщиков за приобретенные производственные запасы?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 10 Кредит счета 15;
- б) Дебет счета 10 Кредит счета 60;
- в) Дебет счета 15 Кредит счета 60.

5. Какой корреспонденцией счетов отражается поступление материалов от учредителей в качестве вклада в уставный фонд?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 10 Кредит счета 75;
- б) Дебет счета 10 Кредит счета 80;
- в) Дебет счета 75 Кредит счета 10.

6. Какой корреспонденцией счетов отражается поступление материалов, полученных от ликвидации основных средств?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 10 Кредит счета 01;
- б) Дебет счета 10 Кредит счета 02;
- в) Дебет счета 10 Кредит счета 91.

7. Какой корреспонденцией счетов отражается отклонение учетной цены от фактической себестоимости приобретенных производственных запасов?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 10 Кредит счета 15;
- б) Дебет счета 16 Кредит счета 15;
- в) Дебет счета 16 Кредит счета 20.

8. Какой корреспонденцией счетов отражается отклонение в стоимости материальных ценностей, относящееся к стоимости израсходованных материалов на нужды вспомогательного производства?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 20 Кредит счета 16;
- б) Дебет счета 23 Кредит счета 16;
- в) Дебет счета 23 Кредит счета 15.

9. Что показывает дебетовое сальдо по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»?

Варианты ответа:

- а) фактическую себестоимость приобретенных материальных ценностей;
- б) фактическую себестоимость реализованных материальных ценностей;
- в) стоимость оплаченных, но не поступивших на склад предприятия материальных ценностей.

10. Какой корреспонденцией счетов отражается оприходование излишков материалов, выявленных при инвентаризации?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 10 Кредит счета 16;
- б) Дебет счета 10 Кредит счета 92;
- в) Дебет счета 10 Кредит счета 20.

11. Какими документами оформляется расход сырья и материалов на производство?

Варианты ответа:

- а) лимитно-заборными картами;
- б) требованиями;

- в) товарно-транспортными накладными;
- г) счетами-фактурами;
- д) товарными накладными.

12. Какой корреспонденцией счетов отражается списание стоимости материалов по учетным ценам при их реализации покупателям?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 62 Кредит счета 10;
- б) Дебет счета 90 Кредит счета 10;
- в) Дебет счета 91 Кредит счета 10.

13. Какой корреспонденцией счетов отражается отпуск материалов на общехозяйственные цели?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 20 Кредит счета 10;
- б) Дебет счета 25 Кредит счета 10;
- в) Дебет счета 26 Кредит счета 10.

14. Какой корреспонденцией счетов отражается списание материалов, используемых в экспедиции для упаковки готовой продукции в связи с ее реализацией покупателям?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 20 Кредит счета 10;
- б) Дебет счета 44 Кредит счета 10;
- в) Дебет счета 90 Кредит счета 10.

15. Какой корреспонденцией счетов отражается сумма потерь материалов, выявленная по результатам инвентаризации?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 20 Кредит счета 10;
- б) Дебет счета 92 Кредит счета 10;
- в) Дебет счета 94 Кредит счета 10;
- г) Дебет счета 73 Кредит счета 10.

16. Дебетовый оборот по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» составляет 1 650 млн р., кредитовый обо-

рот – 1 230, сальдо на начало месяца – 80, сальдо на конец месяца – 100 млн р. Каково отклонение учетной цены от фактической себестоимости материалов?

Варианты ответа:

- а) 400 млн р.;
- б) 440 млн р.

17. Движение материалов по счету 10 «Материалы» охарактеризовано следующим образом:

- 5 января поступило 10 шт. по цене 1 200 р.;
- 10 января поступило 40 шт. по цене 1 300 р.;
- 15 января поступило 20 шт. по цене 1 400 р.;
- 20 января израсходовано на производство 30 шт.

Какова себестоимость израсходованных материалов по методу ФИФО?

Варианты ответа:

- а) 41 000 р.;
- б) 38 000 р.

18. Какой корреспонденцией счетов отражается списание материалов, израсходованных на производство продукции?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 20 Кредит счета 10;
- б) Дебет счета 44 Кредит счета 10;
- в) Дебет счета 25 Кредит счета 10.

19. Какой корреспонденцией счетов отражается недостача и порча, выявленные при приемке материальных ценностей, в пределах норм естественной убыли?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 20 Кредит счета 10;
- б) Дебет счета 94 Кредит счета 10;
- в) Дебет счета 94 Кредит счета 60.

20. Какой корреспонденцией счетов отражается безвозмездная передача материалов?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 92 Кредит счета 10;
- б) Дебет счета 91 Кредит счета 10;
- в) Дебет счета 90 Кредит счета 10.

Тема 8. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг)

Задачи

Задача 9. Следует отразить на счетах хозяйственные операции автотранспорта, не выделенного на самостоятельный баланс.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Списаны затраты по эксплуатации транспорта:

- топливо, израсходованное на эксплуатацию автомобилей, – 1 350 тыс. р.;
- прочие эксплуатационные материалы – 105 тыс. р.;
- топливо, израсходованное на внутрихозяйственные нужды, – 190 тыс. р.;
- расходы на оплату труда водителей – 3 800 тыс. р.;
- расходы на оплату труда механика – 500 тыс. р.;
- отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь;
- амортизация по автомобилям – 420 тыс. р.

Операция 2. За отчетный период автотранспортом отработано 2 000 ч, в том числе:

- на перевозку готовой продукции собственного хозяйства – 1 300 ч;
- сторонним организациям – 700 ч.

Определить фактическую себестоимость 1 ч работы автотранспорта.

Операция 3. Отразить стоимость услуг, оказанных собственному хозяйству, по перевозке готовой продукции.

Операция 4. Предъявлены счета сторонним организациям за оказанные услуги с НДС на сумму 3 600 тыс. р.

Операция 5. Списаны затраты, образующие фактическую себестоимость услуг транспорта, оказанных сторонним организациям.

Задача 10. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету общепроизводственных расходов.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислена заработная плата работникам цеха на сумму 15 300 тыс. р.

Операция 2. Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь (сумму определить расчетным путем).

Операция 3. Списаны израсходованные материалы на общецеховые нужды в сумме 320 тыс. р.

Операция 4. Начислена амортизация основных средств общецехового назначения на сумму 510 тыс. р.

Операция 5. Списана доля расходов будущих периодов, относящихся к текущему месяцу, в сумме 100 тыс. р.

Операция 6. Списаны услуги вспомогательных производств в сумме 270 тыс. р.

Операция 7. Распределить между видами продукции и списать общепроизводственные расходы, используя данные таблицы 6.

Таблица 6 – Объем выработки продукции за отчетный период

Наименование изделий	Объем выработки, шт.	Коэффициент пересчета продукции в условную
А	32 000	1,0
Б	44 600	1,2
В	12 700	3,7

Задача 11. Следует отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету общехозяйственных расходов.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислена заработная плата аппарату управления в сумме 15 460 тыс. р.

Операция 2. Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь (сумму определить расчетным путем).

Операция 3. Списаны горюче-смазочные материалы, используемые на содержание служебного легкового автомобиля, на сумму 860 тыс. р.

Операция 4. Списана сумма отклонений фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам, относящаяся к израсходованным на ремонт материалам. Согласно расчету распределения отклонения составили 8%.

Операция 5. Начислена амортизация по основным средствам общехозяйственного назначения на сумму 74 тыс. р.

Операция 6. Начислено вневедомственной охране за услуги по тарифу без НДС 1 210 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 7. Начислены командировочные расходы работнику управления в сумме 300 тыс. р.

Операция 8. Списаны расходы по текущему ремонту служебного автомобиля на сумму 70 тыс. р.

Операция 9. Распределить и списать общехозяйственные расходы на себестоимость продукции пропорционально заработной плате производственных рабочих.

Расходы на оплату труда работников основного производства составили:

- по изделию А – 420 000 тыс. р.;
- по изделию Б – 385 000 тыс. р.;
- по изделию В – 127 600 тыс. р.

Задача 12. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету расходов и потерь от брака.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Списана фактическая себестоимость бракованных изделий, выявленных в основном производстве, на сумму 1 320 тыс. р.

Операция 2. Произведены расходы по исправлению брака:

- стоимость использованного сырья – 460 тыс. р.;
- заработная плата – 220 тыс. р.;
- отчисления от суммы начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь (сумму определить расчетным путем);
- услуги сторонних организаций по тарифу без НДС – 80 тыс. р., ставка НДС – 20%.

Операция 3. Оприходованы материалы, полученные от утилизации неисправного брака, по цене возможного использования на сумму 310 тыс. р.

Операция 4. Списана стоимость забракованной продукции, отнесенная на виновных лиц, в сумме 250 тыс. р.

Операция 5. Списана стоимость забракованной продукции, подлежащая взысканию с поставщиков, на сумму 500 тыс. р.

Операция 6. Определить и списать сумму окончательных потерь от брака.

Задача 13. Следует отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету затрат на производство изделий.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Согласно сводным ведомостям списаны материалы, израсходованные на производство продукции, на сумму 32 450 тыс. р.

Операция 2. Начислена заработная плата производственным рабочим в сумме 31 600 тыс. р.

Операция 3. Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь (сумму определить расчетным путем).

Операция 4. Начислена амортизация по основным средствам производственного назначения на сумму 1 340 тыс. р.

Операция 5. Начислено по тарифу без НДС за электроэнергию, потребленную на производственные нужды, 90 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 6. Согласно расчету распределения списаны транспортно-заготовительные расходы в сумме 20 тыс. р.

Операция 7. Определить фактическую себестоимость готовой продукции и оприходовать ее. Незавершенное производство на начало месяца составило 1 890 тыс. р., на конец месяца – 3 400 тыс. р.

Задача 14. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету затрат на производство изделий.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Списаны материалы, израсходованные:

- на производство продукции – 90 000 тыс. р.;
- на ремонт основных средств – 520 тыс. р.;
- на общепроизводственные нужды – 460 тыс. р.

Операция 2. Начислена заработная плата:

- производственным рабочим – 30 200 тыс. р.;
- рабочим ремонтной мастерской – 10 850 тыс. р.;
- обслуживающему персоналу цехов – 15 320 тыс. р.;
- персоналу заводоуправления – 32 700 тыс. р.

Операция 3. Произведены отчисления от сумм заработной платы в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь (сумму определить расчетным путем).

Операция 4. Начислена амортизация по основным средствам:

- производственного назначения – 120 тыс. р.;
- ремонтной мастерской – 50 тыс. р.;
- цехового назначения – 80 тыс. р.;
- общепроизводственного назначения – 70 тыс. р.

Операция 5. Начислено за электроэнергию, потребленную:

- на производственные нужды (сумма по тарифу без НДС) – 750 тыс. р., ставка НДС – 20%;
- на освещение ремонтной мастерской – 265 тыс. р.;
- на освещение цехов (сумма по тарифу без НДС) – 520 тыс. р., ставка НДС – 20%;
- на общехозяйственные нужды (сумма по тарифу без НДС) – 600 тыс. р., ставка НДС – 20%.

Операция 6. Списана сумма отклонений фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам, относящаяся к израсходованным материалам. Согласно расчету распределения отклонения составили 8,5%.

Операция 7. Согласно расчету списаны общепроизводственные расходы (сумму определить).

Операция 8. На основании расчета списаны общехозяйственные расходы (сумму определить).

Операция 9. Согласно расчету списаны затраты по ремонту основных средств (сумму определить).

Операция 10. Определить фактическую себестоимость и оприходовать готовую продукцию, если незавершенное производство на начало месяца составило 5 400 тыс. р., на конец месяца – 5 900 тыс. р.

Тестовые задания

Необходимо выбрать один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Каким нормативным документом регламентирован состав затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)?

Варианты ответа:

- а) типовым планом счетов;
- б) основными положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг);
- в) инструкцией «Расходы организации».

2. Что из перечисленного ниже относится к элементам затрат?

Варианты ответа:

- а) материальные затраты;
- б) возвратные отходы;
- в) сырье и материалы;
- г) затраты на оплату труда;
- д) заработная плата производственных рабочих;
- е) отчисления на социальные нужды;
- ж) прочие расходы;
- з) амортизация основных средств и нематериальных активов.

3. Какой корреспонденцией счетов отражается списание суммы окончательных потерь от брака продукции?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 20 Кредит счета 28;
- б) Дебет счета 70 Кредит счета 28;
- в) Дебет счета 73 Кредит счета 28.

4. Что понимают под прямыми расходами на производство продукции?

Варианты ответа:

- а) расходы, связанные с изготовлением конкретных изделий;
- б) расходы, возникшие в конкретном цехе;
- в) все производственные расходы.

5. Какой корреспонденцией счетов отражается начисление заработной платы работникам, занятым исправлением брака?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 28 Кредит счета 70;

- б) Дебет счета 10 Кредит счета 70;
- в) Дебет счета 43 Кредит счета 70.

6. Как классифицируются затраты по отношению к объему производства?

Варианты ответа:

- а) прямые;
- б) переменные;
- в) постоянные;
- г) косвенные.

7. Какова фактическая себестоимость готовой продукции, если незавершенное производство на начало отчетного периода составляло 1 563 тыс. р., на конец отчетного периода – 876, затраты на производство за отчетный период – 12 460 тыс. р.?

Варианты ответа:

- а) 11 773 тыс. р.;
- б) 13 147 тыс. р.

8. Какой корреспонденцией счетов отражается списание общехозяйственных расходов для включения в себестоимость продукции?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 26 Кредит счета 20;
- б) Дебет счета 20 Кредит счета 25;
- в) Дебет счета 20 Кредит счета 26.

9. Какой корреспонденцией счетов отражается списание себестоимости работ (услуг) вспомогательных производств, оказанных сторонним организациям?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 91 Кредит счета 23;
- б) Дебет счета 90 Кредит счета 23;
- в) Дебет счета 43 Кредит счета 23.

10. Что означает содержание хозяйственной операции на основании записи на счетах бухгалтерского учета: Дебет счета 20 Кредит счета 69?

Варианты ответа:

- а) произведены отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь;
- б) начислено пособие по временной нетрудоспособности;
- в) произведены отчисления в пенсионный фонд.

11. Какие различают виды себестоимости продукции в зависимости от объема включаемых затрат?

Варианты ответа:

- а) цеховую;
- б) производственную;
- в) нормативную;
- г) фактическую;
- д) полную.

12. Что означает содержание хозяйственной операции на основании записи на счетах бухгалтерского учета: Дебет счета 20 Кредит субсчета 76.2?

Варианты ответа:

- а) произведены отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь;
- б) произведены отчисления по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве;
- в) произведены отчисления в пенсионный фонд.

13. По какому признаку классификация шире раскрывает затраты на производство продукции?

Варианты ответа:

- а) по статьям затрат;
- б) по видам деятельности предприятия;
- в) по экономическим элементам.

14. Какие виды расходов включаются в элемент «Материальные затраты»?

Варианты ответа:

- а) налог на прибыль;
- б) заработная плата производственных рабочих;

- в) отчисления на заработную плату;
- г) стоимость использованного сырья;
- д) топливо на технологические цели.

15. Какие виды расходов включаются в элемент «Расходы на оплату труда»?

Варианты ответа:

- а) основная заработная плата производственных рабочих;
- б) дополнительная заработная плата производственных рабочих;
- в) пособие на детей до 3-х лет;
- г) пособия по временной нетрудоспособности;
- д) компенсация за неиспользованный отпуск.

16. Какие виды затрат не включаются в себестоимость продукции?

Варианты ответа:

- а) отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь;
- б) амортизация основных средств;
- в) затраты по приобретению основных средств.

17. Что означает следующая запись: Дебет счета 10 Кредит счета 20?

Варианты ответа:

- а) материалы со склада отпущены в производство;
- б) материалы возвращены из производства на склад;
- в) материалы списаны на производство продукции.

18. Какой корреспонденцией счетов отражается начисление заработной платы производственным рабочим?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 25 Кредит счета 70;
- б) Дебет счета 20 Кредит счета 70;
- в) Дебет счета 70 Кредит счета 20.

19. Какие виды производств относятся к вспомогательным в промышленности?

Варианты ответа:

- а) ремонтная мастерская;
- б) содержание санатория;
- в) мелкое транспортное хозяйство;
- г) жилищно-коммунальное хозяйство.

20. Какие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы»?

Варианты ответа:

- а) расходы по управлению производством;
- б) расходы по реализации продукции;
- в) расходы по обслуживанию цехов.

Тема 9. Учет оплаты труда

Задачи

Задача 15. Следует составить расчет по начислению заработной платы производственным рабочим, отразить на счетах операции учета в организации.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Определить сдельные бригадные расценки для бригады из трех человек за выпуск изделий по видам продукции (таблица 7).

Таблица 7 – Информация о составе бригады, р.

Состав бригады	Часовая тарифная ставка
Иванов И. П.	16 200
Сидоров М. М.	16 500
Петров А. Г.	15 800

Продолжительность работы смены – 8 ч.

Нормы выработки бригадой по видам изделий:

- изделие А – 1 800 шт.;
- изделие Б – 2 000 шт.

Операция 2. Составить расчет начисления заработной платы и распределить ее между членами бригады, если фактический объем производства за смену следующий:

- по изделию А – 2 100 шт.;
- по изделию Б – 2 150 шт.

Операция 3. Произведены отчисления от сумм заработной платы в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь (сумму определить расчетным путем).

Задача 16. Необходимо составить расчет начисления заработной платы производственным рабочим, отразить на счетах операции учета в организации.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Определить сдельные бригадные расценки для бригады из трех человек за выпуск изделий по видам продукции (таблица 8).

Таблица 8 – Информация о составе бригады

Состав бригады	Коэффициент трудового участия	Часовая тарифная ставка, р.
Михайлов С. П.	0,9	13 500
Сидоров М. Ф.	1,1	16 500
Кротов П. Г.	1,0	15 000

Продолжительность работы смены – 8 ч.

Нормы выработки бригадой по видам изделий:

- изделие А – 2 500 шт.;
- изделие Б – 2 700 шт.

Операция 2. Составить расчет начисления заработной платы и распределить ее между членами бригады, если фактический объем производства за смену следующий:

- по изделию А – 2 350 шт.;
- по изделию Б – 2 900 шт.

С учетом коэффициента трудового участия (КТУ) распределяется приработок бригады.

Операция 3. Произведены отчисления от сумм заработной платы в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь (сумму определить расчетным путем).

Задача 17. Необходимо составить расчет начисления заработной платы за время отпуска.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Определить сумму заработной платы Попова Н. И. за 28 дней отпуска, который начинается с 17 октября 20__ г. (таблица 9).

Таблица 9 – **Информация о заработной плате работника, р.**

Месяцы	Фактическая заработная плата с учетом доплат
Январь	650 200
Февраль	645 000
Март	653 300
Апрель	640 100
Май	636 500
Июнь	660 900
Июль	670 600
Август	670 100
Сентябрь	686 600
Октябрь	689 900
Ноябрь	692 100
Декабрь	682 300

Операция 2. Отразить на счетах бухгалтерского учета начисление заработной платы работнику за дни отпуска.

Операция 3. Отразить на счетах бухгалтерского учета отчисления от заработной платы в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь (сумму определить).

Задача 18. Необходимо составить расчет начисления пособия по временной нетрудоспособности.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Бухгалтер Петренко Т. П. предоставила листок нетрудоспособности по причине болезни с 23 по 30 сентября 20__ г. Фактический заработок за июль составил 650 200 р., за август – 630 400 р. Количество отработанных дней по графику в июле – 22 дня, в августе – 23 дня.

Операция 2. Отобразить на счетах бухгалтерского учета начисление пособия по временной нетрудоспособности.

Тестовые задания

Необходимо выбрать один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Какими первичными документами оформляется оплата труда рабочих-сдельщиков?

Варианты ответа:

- а) актом о приемке работ, табелем учета использования рабочего времени;
- б) бухгалтерскими справками, табелем учета рабочего времени и расчетами заработной платы;
- в) рапортом о выработке, маршрутными листами, нарядом на сдельную работу.

2. Какие существуют виды сдельной расценки?

Варианты ответа:

- а) аккордная;
- б) индивидуальная;
- в) бригадная;
- г) простая.

3. Что принимается в основу расчета при распределении сдельного заработка между работниками бригады?

Варианты ответа:

- а) количество произведенной продукции бригадой;
- б) тарифная заработная плата бригады;
- в) количество отработанных часов каждым работником бригады;
- г) тарифная заработная плата бригады с учетом КТУ.

4. Что относится к обязательным видам удержаний из заработной платы?

Варианты ответа:

- а) подоходный налог;
- б) отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь;
- в) отчисления в пенсионный фонд;
- г) отчисления в профсоюзные фонды;
- д) удержания по исполнительным листам.

5. Какие обязательные отчисления производятся из фонда оплаты труда?

Варианты ответа:

- а) отчисления в пенсионный фонд;
- б) отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь;
- в) отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве;
- г) подоходный налог.

6. За какой период берется заработная плата при расчете пособия по временной нетрудоспособности?

Варианты ответа:

- а) за последние 12 месяцев, предшествующие месяцу нетрудоспособности;
- б) за последние 3 месяца, предшествующие месяцу нетрудоспособности;
- в) за последние 2 месяца, предшествующие месяцу нетрудоспособности;

г) за последний месяц, предшествующий месяцу нетрудоспособности.

7. Какой корреспонденцией счетов отражается начисление заработной платы работникам, занятым реализацией и прочим выбытием основных средств?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 90 Кредит счета 70;
- б) Дебет счета 91 Кредит счета 70;
- в) Дебет счета 01 Кредит счета 70.

8. Какой корреспонденцией счетов отражается удержание из заработной платы за возмещение материального ущерба?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 70 Кредит счета 73;
- б) Дебет счета 70 Кредит счета 94;
- в) Дебет счета 73 Кредит счета 70.

9. Какой корреспонденцией счетов отражается начисление заработной платы работникам, занятым приобретением основных средств?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 01 Кредит счета 70;
- б) Дебет счета 08 Кредит счета 70;
- в) Дебет счета 15 Кредит счета 70.

10. Какой корреспонденцией счетов отражается начисление отпускных, приходящихся на следующий месяц?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 97 Кредит счета 70;
- б) Дебет счета 20 Кредит счета 70;
- в) Дебет счета 20 Кредит счета 97.

Тема 10. Учет выпуска продукции (работ, услуг) и результатов ее реализации

Задачи

Задача 19. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета операции промышленного предприятия.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Оприходована готовая продукция основного производства по учетным ценам (отпускной цене без НДС) на сумму 15 200 тыс. р. Фактическая себестоимость готовой продукции – 12 800 тыс. р.

Операция 2. Отгружена готовая продукция покупателям по отпускным ценам без НДС на сумму 10 000 тыс. р. Ставка НДС – 20%. Объем реализации продукции определяют по моменту ее отгрузки покупателям.

Операция 3. Предъявлены счета покупателям для оплаты за реализованную им продукцию по отпускным ценам с НДС (сумму определить).

Операция 4. На расчетный счет поступили платежи от покупателей за отгруженную им продукцию по отпускным ценам с НДС в сумме 8 000 тыс. р.

Операция 5. Определить и списать на соответствующий счет сумму разницы между стоимостью реализованной продукции по отпускным ценам и фактической себестоимостью.

Операция 6. Составить расчеты и отразить на счетах суммы налогов и отчислений по реализованной продукции в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь (сумму определить).

Операция 7. Отразить финансовый результат реализации продукции (сумму определить).

Задача 20. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета операции выпуска и реализации готовой продукции (с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»).

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Оприходована готовая продукция основного производства по учетной цене (нормативной себестоимости) на сумму 28 500 тыс. р.

Операция 2. Определить и отразить фактическую себестоимость готовой продукции. Незавершенное производство на начало месяца составило 2 800 тыс. р., на конец месяца – 2 400 тыс. р. Сумма затрат на производство продукции – 24 400 тыс. р.

Операция 3. Реализована готовая продукция покупателям. Стоимость продукции по отпускным ценам без НДС – 17 000 тыс. р. Ставка НДС – 20%. Учетная стоимость (нормативная себестоимость) продукции – 14 700 тыс. р.

Объем реализации продукции определяют по моменту ее отгрузки покупателям.

Операция 4. Предъявлены счета покупателям для оплаты за реализованную продукцию (сумму определить).

Операция 5. Списана в конце месяца сумма отклонений фактической себестоимости выпущенной из производства готовой продукции от ее учетной стоимости (нормативной себестоимости) (сумму определить).

Операция 6. Начислены налоги по реализованной продукции в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь (сумму определить).

Операция 7. Отразить финансовый результат от реализации готовой продукции (сумму определить).

Задача 21. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета операции выпуска и реализации готовой продукции (с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»).

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Оприходована готовая продукция вспомогательного производства по учетной цене (нормативной себестоимости) на сумму 16 350 тыс. р. Фактическая себестоимость готовой продукции – 11 870 тыс. р.

Операция 2. Отгружена готовая продукция покупателям. Стоимость продукции по отпускным ценам без НДС – 15 000 тыс. р. Ставка НДС – 20%. Учетная стоимость (нормативная себестоимость) продукции – 12 380 тыс. р.

Объем реализации продукции определяют по моменту ее оплаты покупателями.

Операция 3. На расчетный счет поступил платеж за отгруженную продукцию в полном объеме (сумму определить).

Операция 4. Реализована отгруженная покупателям готовая продукция (сумму определить).

Операция 5. Списана отгруженная и реализованная готовая продукция по учетным ценам (сумму определить).

Операция 6. Списана в конце месяца сумма отклонений фактической себестоимости выпущенной из производства готовой продукции от ее учетной стоимости (нормативной себестоимости) (сумму определить).

Операция 7. Начислены налоги по реализованной продукции в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь (сумму определить).

Операция 8. Отразить финансовый результат от реализации готовой продукции (сумму определить).

Задача 22. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета операции промышленного предприятия.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Списаны израсходованные на дополнительную упаковку готовой продукции материалы на сумму 560 тыс. р.

Операция 2. Согласно расчету распределения списана сумма отклонений учетной цены от фактической себестоимости, относящихся к израсходованным материалам (положительная). Сумму определить расчетным путем, если отклонения в стоимости израсходованных материалов составили 7%.

Операция 3. Начислено автотранспортной организации за услуги по перевозке готовой продукции до станции железной дороги по тарифу без НДС 620 тыс. р. Ставка НДС по оказанным услугам – 20%.

Операция 4. Начислено телецентру за услуги по рекламе готовой продукции по тарифу без НДС 1 000 тыс. р. Ставка НДС по оказанным услугам – 20%.

Операция 5. Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция по учетной цене (фактической себестоимости) на сумму 54 780 тыс. р.

Операция 6. Отгружена готовая продукция покупателям по учетным ценам в сумме 32 860 тыс. р. Стоимость продукции по отпускным ценам без НДС – 44 500 тыс. р. Ставка НДС – 20%. Объем реализации продукции определяют по моменту ее отгрузки покупателям.

Операция 7. Предъявлены счета покупателям за отгруженную им продукцию (сумму определить).

Операция 8. На расчетный счет организации поступили платежи от покупателей за реализованную продукцию стоимостью 50 000 тыс. р.

Операция 9. Определить и списать на соответствующий счет коммерческие расходы, относящиеся к реализованной продукции.

Операция 10. Отразить начисление налогов по реализованной продукции в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь (сумму определить расчетным путем).

Операция 11. Отразить на счетах финансовый результат от реализации готовой продукции (сумму определить).

Тестовые задания

Необходимо выбрать один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Что понимают под готовой продукцией?

Варианты ответа:

а) изделия, которые прошли все стадии обработки на данном предприятии, по качеству соответствуют требованиям ГОСТов или техническим условиям и сданы на склад;

б) изделия, которые прошли все стадии обработки на данном предприятии, по качеству соответствуют требованиям ГОСТов или техническим условиям;

в) изделия, которые прошли все стадии обработки на данном предприятии.

2. Что относится к готовой продукции в случае отсутствия в организации склада готовой продукции?

Варианты ответа:

а) отгруженная покупателям продукция;

б) оплаченная покупателями продукция;

в) если в организации нет склада готовой продукции, то готовая продукция отсутствует.

3. Какой вид оценки активов не относится к готовой продукции?

Варианты ответа:

а) первоначальная стоимость;

б) нормативная себестоимость;

в) отпускная цена без НДС;

- г) фактическая себестоимость;
- д) плановая себестоимость.

4. Каким документом оформляется сдача готовой продукции на склад?

Варианты ответа:

- а) накладной на отпуск;
- б) приемо-сдаточной накладной;
- в) товарно-транспортной накладной.

5. Каким документом оформляется реализация готовой продукции покупателям?

Варианты ответа:

- а) накладной на отпуск;
- б) приемо-сдаточной накладной;
- в) товарно-транспортной накладной.

6. В каком случае в учете выпущенной продукции (оказанных услуг, выполненных работ) используется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»?

Варианты ответа:

- а) если в качестве учетной цены используется отпускная цена без НДС;
- б) если в качестве учетной цены используется фактическая себестоимость;
- в) если в качестве учетной цены используется нормативная (плановая) себестоимость.

7. Какие расходы считаются коммерческими?

Варианты ответа:

- а) расходы, связанные с выпуском готовой продукции;
- б) расходы, связанные с реализацией готовой продукции;
- в) расходы, связанные с выпуском и реализацией готовой продукции.

8. Какой корреспонденцией счетов отражается поступление готовой продукции на склад с основного производства (если в качестве учетной цены используется фактическая себестоимость)?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 43 Кредит счета 20;
- б) Дебет счета 40 Кредит счета 20;
- в) Дебет счета 43 Кредит счета 40.

9. Какой корреспонденцией счетов отражается поступление готовой продукции на склад с основного производства (если в качестве учетной цены используется нормативная (плановая) себестоимость)?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 43 Кредит счета 20;
- б) Дебет счета 40 Кредит счета 20;
- в) Дебет счета 43 Кредит счета 40.

10. Какой корреспонденцией счетов отражается отгрузка готовой продукции покупателям (если реализация считается по моменту отгрузки продукции)?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 45 Кредит счета 43;
- б) Дебет счета 45 Кредит счета 40;
- в) Дебет счета 90 Кредит счета 43;
- г) Дебет счета 90 Кредит счета 40.

11. Какой корреспонденцией счетов отражается отгрузка готовой продукции покупателям (если реализация считается по моменту оплаты счетов покупателями)?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 45 Кредит счета 43;
- б) Дебет счета 45 Кредит счета 40;
- в) Дебет счета 90 Кредит счета 43;
- г) Дебет счета 90 Кредит счета 40.

12. По каким ценам рассчитываются покупатели за реализованную продукцию?

Варианты ответа:

- а) по отпускной цене без НДС;
- б) по отпускной цене с НДС;
- в) по фактической себестоимости готовой продукции.

13. Какой корреспонденцией счетов отражается списание коммерческих расходов, относящихся к реализованной продукции?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 40 Кредит счета 44;
- б) Дебет счета 43 Кредит счета 44;
- в) Дебет счета 90 Кредит счета 44.

14. Относятся ли коммерческие расходы к полной себестоимости выпускаемой продукции?

Варианты ответа:

- а) нет;
- б) да.

15. На каком счете формируется финансовый результат от реализации готовой продукции (выполнения работ, оказания услуг)?

Варианты ответа:

- а) 90 «Реализация»;
- б) 99 «Прибыли и убытки»;
- в) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

16. Какой корреспонденцией счетов отражается списание себестоимости оказанных услуг (выполненных работ) заказчикам (если объем реализации считают по моменту предъявления счетов для оплаты)?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 90 Кредит счета 20;
- б) Дебет счета 43 Кредит счета 20;
- в) Дебет счета 91 Кредит счета 20.

17. Какой корреспонденцией счетов отражается долг покупателей за поставленную продукцию?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 90 Кредит счета 43;
- б) Дебет счета 62 Кредит счета 90;
- в) Дебет счета 51 Кредит счета 62.

18. Какой корреспонденцией счетов отражается начисление НДС по реализованной продукции?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 18 Кредит счета 68;
- б) Дебет счета 18 Кредит счета 60;
- в) Дебет счета 90 Кредит счета 68.

19. Какой корреспонденцией счетов отражается превышение нормативной (плановой) себестоимости над фактической себестоимостью?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 43 Кредит счета 20;
- б) Дебет счета 90 Кредит счета 40;
- в) Дебет счета 90 Кредит счета 40 (красным сторно);
- г) Дебет счета 43 Кредит счета 20 (красным сторно).

20. Какой корреспонденцией счетов отражается начисление амортизации помещений для хранения продукции в местах ее реализации?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 20 Кредит счета 02;
- б) Дебет счета 44 Кредит счета 02;
- в) Дебет счета 01 Кредит счета 02.

Тема 11. Учет инвестиций, основных средств и нематериальных активов

Задачи

Задача 23. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета операции по строительству объекта основных средств.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Согласно договору начислено проектной организации за услуги 2 500 тыс. р., в том числе НДС – 20%.

Операция 2. Согласно требованиям со склада для строительства шиномонтажной мастерской отпущены:

- строительные материалы – 244 200 тыс. р.;
- металлические конструкции – 180 300 тыс. р.

Операция 3. Списана сумма отклонений фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам, относящаяся к израсходованным на строительство материалам. Согласно расчету распределения отклонения составили 8,1%.

Операция 4. Начислена амортизация оборудования, используемого при строительстве, на сумму 320 тыс. р.

Операция 5. Начислена заработная плата рабочим, занятым строительством основных средств, на сумму 17 400 тыс. р.

Операция 6. Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь (сумму определить расчетным путем).

Операция 7. На основании акта ввода в эксплуатацию построенный объект оприходован в составе основных средств (сумму определить).

Задача 24. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета операции по приобретению объекта основных средств.

Исходные данные

За отчетный период произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. От завода-изготовителя по ТТН поступило оборудование на сумму 15324 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 2. С расчетного счета предприятия перечислены денежные средства поставщику за поступившее оборудование (сумму определить).

Операция 3. Начислено железнодорожной организации за доставку оборудования 325 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 4. Начислено подрядной организации за погрузочно-разгрузочные работы 84 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 5. Для доставки оборудования на предприятие использовано топливо на сумму 45 тыс. р.

Операция 6. Начислена заработная плата водителю за доставку оборудования в сумме 78 тыс. р.

Операция 7. Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь (сумму определить расчетным путем).

Операция 8. На основании акта ввода в эксплуатацию оборудование оприходовано в составе основных средств (сумму определить).

Задача 25. Автотранспортное предприятие имеет на балансе основные средства, исходные данные по которым приведены в таблице 10.

На основании вышеприведенной информации необходимо выполнить следующее:

1. Рассчитать сумму амортизационных отчислений за месяц по каждому объекту основных средств.

2. Отразить на счетах бухгалтерского учета начисление амортизации по объектам основных средств.

Исходные данные

Таблица 10 – **Информация об объектах основных средств**

Основные средства	Амортизируемая стоимость, тыс. р.	Метод начисления амортизации	Срок полезного использования	Пробег (срок) отчетного периода	Норма амортизации, %	Сумма амортизации за месяц, р.
ГАЗ-52	48 000	4	700 000 км	2 800 км		
ЗИЛ-53	52 000	4	900 000 км	1 750 км		
Легковой автомобиль	14 200	1	6 лет	–		

Окончание таблицы 10

Основные средства	Амортизируемая стоимость, тыс. р.	Метод начисления амортизации	Срок полезного использования	Пробег (срок) отчетного периода	Норма амортизации, %	Сумма амортизации за месяц, р.
Административное здание	680 000	1	40 лет	–		
Гараж	450 000	1	40 лет	–		
Компьютер	2 200	3	10 лет	4 г.		
Станок токарный	12 400	2	7 лет	4 г.		

Методы начисления амортизации:

- 1 – линейный метод;
- 2 – метод суммы чисел лет;
- 3 – метод уменьшаемого остатка;
- 4 – производительный метод.

Задача 26. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета операции по списанию автобуса.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Автотранспортное предприятие списывает автобус, пришедший в негодность. Первоначальная стоимость автобуса – 42 360 тыс. р. Амортизация, начисленная на момент списания, – 25 894 тыс. р.

Операция 2. На основании решения комиссии автобус не пригоден к использованию и не подлежит ремонту. При разборке автобуса предприятие имеет следующие доходы и расходы:

- оприходованы на склад готовые запасные части по учетным ценам на сумму 1 560 тыс. р.;
- сдано на склад предприятия металлолома в сумме 630 тыс. р.;
- начислена заработная плата рабочим за разборку на сумму 110 тыс. р.;
- произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь (сумму определить расчетным путем).

Операция 3. Определить финансовый результат от списания автобуса.

Задача 27. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета операции автотранспортного предприятия.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. На предприятие поступил от поставщика автомобиль. Стоимость автомобиля без НДС – 48 200 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 2. С расчетного счета перечислено поставщику за поставленный автомобиль (сумму определить).

Операция 3. На проведение технического обслуживания автомобиля со склада отпущены топливо и смазочные материалы на сумму 25 тыс. р.

Операция 4. Автомобиль включен в состав собственных основных средств на основании акта ввода в эксплуатацию (сумму определить).

Операция 5. Автомобиль работал в течение 9 мес. Предполагаемый ресурс (пробег) – 780 000 км. Пробег за 9 мес. – 41 000 км. Рассчитать и отразить начисление амортизации за истекший период (9 мес.) производительным методом.

Операция 6. Через 9 мес. автомобиль попал в аварию. Восстановлению он не подлежит. По заключению комиссии составлен акт ликвидации, на основании которого предприятие списывает автомобиль. При разборке автобуса предприятие имеет следующие доходы и расходы:

- начислено сторонней организации за разборку автомобиля 200 тыс. р., в том числе НДС – 20%;
- на склад оприходованы пригодные запчасти и агрегаты на сумму 510 тыс. р.

Определить финансовый результат от списания автобуса.

Задача 28. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета операции по движению основных средств автотранспортного предприятия.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Продан грузовой автомобиль. Первоначальная стоимость – 44 540 тыс. р., начисленная амортизация – 6 200 тыс. р. Договорная стоимость без НДС – 48 500 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 2. Передан грузовой автомобиль в счет вклада в уставный фонд совместного предприятия. Первоначальная стоимость – 35 700 тыс. р., начисленная амортизация – 3 820 тыс. р. Оценочная стоимость – 38 200 тыс. р.

Операция 3. От промышленного предприятия поступил безвозмездно легковой автомобиль. Первоначальная стоимость – 18 600 тыс. р., сумма амортизации – 1 070 тыс. р. При доставке автомобиля предприятие имеет следующие расходы:

- израсходовано топливо на сумму 28 тыс. р.;
- начислена заработная плата водителю в сумме 95 тыс. р.;
- произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь (сумму определить расчетным путем).

Операция 4. Передан безвозмездно детскому учреждению автобус. Первоначальная стоимость – 28 400 тыс. р., сумма начисленной амортизации – 1 650 тыс. р.

Задача 29. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету нематериальных активов организации.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Промышленная организация приобрела компьютерную программу по учету материалов по договорной цене без НДС на сумму 5 400 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 2. Начислено учебному центру за обучение персонала 600 тыс. р., в том числе НДС – 20%.

Операция 3. Начислено разработчику за услуги внедрения программного комплекса на предприятии 450 тыс. р., в том числе НДС – 20%.

Операция 4. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности за услуги по обучению персонала организации и внедрение программного комплекса (сумму определить).

Операция 5. Приняты для учета нематериальные активы по первоначальной стоимости (сумму определить).

Операция 6. Начислена амортизация по нематериальным активам. Срок полезного использования компьютерной программы – 3 г. Амортизация начисляется линейным методом. Рассчитать и отразить сумму амортизации.

Задача 30. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету нематериальных активов организации.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Промышленная организация создала объект нематериальных активов. В связи с созданием объекта нематериальных активов были произведены следующие расходы:

- начислена заработная плата работникам, занятым созданием объекта нематериальных активов, на сумму 1 360 тыс. р.;
- произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь (сумму определить расчетным путем);
- начислено сторонней организации за услуги по созданию объекта нематериальных активов по тарифу без НДС 740 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 2. Согласно акту приемки-передачи объект нематериальных активов введен в эксплуатацию (сумму определить).

Операция 3. Сторонней организации было реализовано программное обеспечение по договорной цене без НДС на сумму 1 800 тыс. р. Ставка НДС – 20%. Первоначальная стоимость – 1 470 тыс. р., сумма начисленной амортизации – 330 тыс. р.

Операция 4. На расчетный счет поступила выручка от реализации программного обеспечения (сумму определить).

Операция 5. Отразить начисление налогов по реализации нематериальных активов в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь (сумму определить расчетным путем).

Операция 6. Отразить на счетах финансовый результат от реализации готовой продукции (сумму определить).

Задача 31. Предприятие осуществляет капитальный ремонт автомобиля хозяйственным способом.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Для ремонта автомобиля согласно требованию со склада отпущены:

- запасные части – 325 тыс. р.;
- смазочные материалы – 34 тыс. р.

Операция 2. Списана сумма отклонений фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам, относящаяся к израсходованным на ремонт материалам. Согласно расчету распределения отклонения составили 7%.

Операция 3. За проведение ремонтных работ начислена заработная плата ремонтным рабочим на сумму 356 тыс. р.

Операция 4. Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь (сумму определить расчетным путем).

Операция 5. Начислена амортизация оборудования, используемого в ремонтном производстве, на сумму 12 тыс. р.

Операция 6. Оприходованы запасные части, снятые с автомобиля при проведении ремонта, на сумму 420 тыс. р.

Операция 7. Списаны затраты, связанные с ремонтом автомобиля, в себестоимость оказанных услуг (сумму определить).

Тестовые задания

Необходимо выбрать один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Что включается в первоначальную стоимость объектов основных средств?

Варианты ответа:

- а) покупная стоимость;
- б) расходы по доставке;
- в) расходы по вводу в эксплуатацию.

2. Что является восстановительной стоимостью основных средств?

Варианты ответа:

- а) первоначальная стоимость за вычетом амортизации;
- б) первоначальная стоимость с учетом стоимости работ по реконструкции;
- в) первоначальная стоимость с учетом стоимости ремонта;
- г) стоимость объекта после переоценки.

3. Какой корреспонденцией счетов отражается введение объекта основных средств в эксплуатацию?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 01 Кредит счета 08;
- б) Дебет счета 08 Кредит счета 60;
- в) Дебет счета 01 Кредит счета 60.

4. На основании какого первичного документа основные средства принимаются к учету?

Варианты ответа:

- а) товарно-транспортной накладной;
- б) акта о приемке здания (сооружения);
- в) акта приемки-передачи основных средств.

5. Какой корреспонденцией счетов отражается остаточная стоимость выбывающего объекта основных средств вследствие продажи, обмена, списания, внесения вклада в уставный фонд?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 91 Кредит счета 01;
- б) Дебет счета 62 Кредит счета 01;
- в) Дебет счета 90 Кредит счета 01.

6. Какой корреспонденцией счетов отражается начисление амортизации основных средств, используемых в основном производстве?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 01 Кредит счета 02;
- б) Дебет счета 02 Кредит счета 20;
- в) Дебет счета 20 Кредит счета 02.

7. Какой корреспонденцией счетов отражается остаточная стоимость выбывающего транспортного средства вследствие аварии?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 01 Кредит счета 92;
- б) Дебет счета 92 Кредит счета 01;
- в) Дебет счета 91 Кредит счета 01.

8. Какие существуют способы начисления амортизации?

Варианты ответа:

- а) линейный;
- б) пропорциональный;
- в) производительный;
- г) нормативный;
- д) нелинейный.

9. Какие способы начисления амортизации относятся к нелинейному способу?

Варианты ответа:

- а) способ суммы чисел лет;
- б) коэффициентный способ;
- в) способ уменьшаемого остатка;
- г) нормативный способ.

10. Что характеризует запись по дебету счета 02 «Амортизация основных средств» и кредиту счета 01 «Основные средства»?

Варианты ответа:

- а) начисление амортизации основных средств;
- б) списание амортизации на момент выбытия основных средств;
- в) продажу основных средств.

11. Какими первичными документами оформляется выбытие основных средств, пришедших в негодность?

Варианты ответа:

- а) накладной на внутреннее перемещение основных средств;
- б) актом о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств);
- в) товарно-транспортной накладной;
- г) актом о списании автотранспортных средств.

12. На каком счете формируются затраты по приобретению основных средств?

Варианты ответа:

- а) 01 «Основные средства»;
- б) 03 «Доходные вложения в материальные ценности»;
- в) 08 «Вложения во внеоборотные активы».

13. Какой корреспонденцией счетов отражается списание затрат по модернизации и реконструкции объектов основных средств?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 01 Кредит счета 08;
- б) Дебет счета 01 Кредит счета 60;
- в) Дебет счета 01 Кредит счета 23.

14. Какой корреспонденцией счетов отражается приобретение объекта основных средств у поставщика?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 08 Кредит счета 01;
- б) Дебет счета 01 Кредит счета 60;
- в) Дебет счета 08 Кредит счета 60.

15. На какие виды подразделяется ремонт в зависимости от объема и характера производимых работ?

Варианты ответа:

- а) на внеплановый и планируемый;
- б) на текущий и капитальный;
- в) на средний и внеплановый.

16. Какой корреспонденцией счетов отражается списание затрат по текущему ремонту основных средств при наличии резерва на указанные цели?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 82 Кредит счета 23;
- б) Дебет счета 96 Кредит счета 23;
- в) Дебет счета 23 Кредит счета 96;
- г) Дебет счета 23 Кредит счета 82.

17. Какой корреспонденцией счетов отражаются выявленные при инвентаризации излишки основных средств?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 01 Кредит счета 02;
- б) Дебет счета 01 Кредит счета 90;
- в) Дебет счета 01 Кредит счета 91;
- г) Дебет счета 01 Кредит счета 92.

18. Что означает следующая корреспонденция счетов: Дебет счета 92
Кредит счета 01?

Варианты ответа:

- а) безвозмездное поступление основных средств;
- б) недостача основных средств, выявленная при проведении инвентаризации;
- в) безвозмездное выбытие основных средств;
- г) продажа основных средств.

19. Какой корреспонденцией счетов отражается сумма увеличения амортизации основных средств по результатам переоценки (дооценки)?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 01 Кредит счета 02;
- б) Дебет счета 02 Кредит счета 83;
- в) Дебет счета 83 Кредит счета 02;
- г) Дебет счета 92 Кредит счета 02.

20. В какой оценке принимаются к учету приобретенные объекты нематериальных активов?

Варианты ответа:

- а) по стоимости поставщика;
- б) по остаточной стоимости;
- в) в сумме понесенных затрат на приобретение;
- г) по учетной стоимости.

21. Какой корреспонденцией счетов отражается начисление амортизации нематериальных активов?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 04 Кредит счета 05;
- б) Дебет счета 26 Кредит счета 02;
- в) Дебет счета 91 Кредит счета 05.

22. Какой корреспонденцией счетов отражается приобретение нематериальных активов за плату у поставщиков?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 04 Кредит счета 60;
- б) Дебет счета 08 Кредит счета 60;
- в) Дебет счета 03 Кредит счета 60.

23. Какой корреспонденцией счетов отражается остаточная стоимость реализованных нематериальных активов?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 90 Кредит счета 04;
- б) Дебет счета 91 Кредит счета 04;
- в) Дебет счета 05 Кредит счета 04.

24. Какой корреспонденцией счетов отражается недостача нематериальных активов?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 26 Кредит счета 04;
- б) Дебет счета 73 Кредит счета 04;
- в) Дебет счета 94 Кредит счета 04.

25. На каком счете учитываются нематериальные активы, переданные сторонней организации в качестве вклада в уставный фонд?

Варианты ответа:

- а) 58 «Финансовые вложения»;
- б) 75 «Расчеты с учредителями»;
- в) 80 «Уставный фонд».

Тема 12. Учет денежных средств

Задачи

Задача 32. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета операции по движению денежных средств в кассе.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Получено в кассу с расчетного счета для выплаты заработной платы и на командировочные расходы 90 780 тыс. р.

Операция 2. Выдана из кассы заработная плата работникам в сумме 78 900 тыс. р.

Операция 3. Выданы под отчет работнику командировочные расходы на сумму 75 тыс. р.

Операция 4. Получено от заведующего складом в погашение задолженности по недостаче материальных ценностей 40 тыс. р.

Операция 5. Возвращены в кассу остатки неиспользованных подотчетных сумм на сумму 10 тыс. р.

Операция 6. Возвращена на расчетный счет сумма депонированной заработной платы работников 480 тыс. р.

Операция 7. Поступили наличные деньги от учредителей в счет погашения задолженности по взносам в уставный фонд в сумме 100 тыс. р.

Операция 8. Выдана из кассы депонированная заработная плата на сумму 320 тыс. р.

Задача 33. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета операции по движению денежных средств в кассе.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. С расчетного счета на основании чека получены деньги в кассу для выплаты:

- отпускных работникам – 7 800 тыс. р.;
- командировочных расходов – 650 тыс. р.;
- аванса за первую половину месяца – 23 500 тыс. р.;
- ссуды на строительство жилья – 6 000 тыс. р.

Операция 2. По расходным кассовым ордерам произведены выплаты денежных средств (см. операцию 1).

Операция 3. С расчетного счета на основании чека получены деньги в кассу на сумму 17 000 тыс. р.

Операция 4. По платежной ведомости выплачена заработная плата в сумме 15 930 тыс. р.

Операция 5. На расчетный счет сдана депонированная заработная плата на основании объявления на взнос наличными на сумму 1 070 тыс. р.

Операция 6. В кассу поступила выручка за оказанные услуги в сумме 300 тыс. р.

Операция 7. На расчетный счет сдана выручка, поступившая в кассу на основании объявления на взнос наличными, на сумму 300 тыс. р.

Задача 34. Необходимо отразить операции по учету движения денежных средств на расчетном счете.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступило от учредителей в качестве вклада в уставный фонд 500 тыс. р.

Операция 2. Поступил платеж от покупателей за реализованную продукцию на сумму 18 760 тыс. р. Объем реализации определяется по моменту отгрузки и предъявления счетов для оплаты.

Операция 3. Получено в кассу для выдачи заработной платы 64 900 тыс. р.

Операция 4. Перечислен подоходный налог в сумме 7 500 тыс. р.

Операция 5. Перечислено Фонду социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь 22 000 тыс. р.

Операция 6. По объявлению на взнос наличными зачислена депонированная заработная плата в сумме 430 тыс. р.

Операция 7. Перечислено поставщикам за полученные материалы 18 400 тыс. р.

Операция 8. Получен краткосрочный кредит банка на сумму 10 000 тыс. р.

Операция 9. Перечислена сумма процентов за пользование кредитом 1 000 тыс. р.

Операция 10. Перечислен в бюджет НДС в сумме 7 500 тыс. р.

Задача 35. Необходимо отразить операции по учету движения денежных средств на расчетном счете.

Остаток денежных средств на расчетном счете на 1 ноября 20__ г. – 1 800 тыс. р.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Возвращена из кассы на расчетный счет депонированная заработная плата в сумме 660 тыс. р.

Операция 2. Поступил платеж от покупателей за реализованную продукцию на сумму 15 220 тыс. р. Объем реализации определяется по моменту отпуска продукции покупателям.

Операция 3. Зачислена на расчетный счет организации выручка от реализации продукции, работ и услуг, полученная наличными денежными средствами через кассу, на сумму 3 120 тыс. р.

Операция 4. Поступила сумма штрафа, полученная от поставщика за нарушение условий поставки материалов, 80 тыс. р.

Операция 5. Получено от поставщика в погашение задолженности по предъявленной претензии за недопоставку материалов 900 тыс. р.

Операция 6. С расчетного счета организации ошибочно списаны денежные средства на сумму 430 тыс. р.

Операция 7. На расчетный счет зачислена сумма, ранее ошибочно списанная с расчетного счета (см. операцию 6).

Операция 8. Перечислена сумма штрафа поставщику за нарушение условий оплаты за поставленные материалы 120 тыс. р.

Операция 9. Перечислены в бюджет и внебюджетные фонды:

- сумма подоходного налога – 12 600 тыс. р.;
- сумма отчислений на социальное страхование и обеспечение – 22 900 тыс. р.;
- сумма НДС – 48 700 тыс. р.;
- сумма налога на прибыль – 4 300 тыс. р.

Операция 10. Определить остаток денежных средств на расчетном счете на конец отчетного периода.

Тестовые задания

Необходимо выбрать один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Какими документами оформляется поступление денежных средств в кассу организации?

Варианты ответа:

- а) кассовой книгой;
- б) приходным кассовым ордером;
- в) приемной квитанцией.

2. Какими документами оформляется выдача наличных денежных средств и денежных документов из кассы?

Варианты ответа:

- а) расходной накладной;
- б) платежной ведомостью;
- в) требованием на отпуск;
- г) расходным кассовым ордером.

3. На основании какого документа определяется лимит остатка денежных средств в кассе?

Варианты ответа:

- а) бухгалтерской справки;
- б) договора на расчетно-кассовое обслуживание;
- в) заявки на установление лимита остатка кассы.

4. Какой корреспонденцией счетов отражается сдача в банк депонированной заработной платы?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 76 Кредит счета 50;
- б) Дебет счета 51 Кредит счета 76;
- в) Дебет счета 51 Кредит счета 50.

5. Кто обязан подписывать документы на выдачу денег из кассы?

Варианты ответа:

- а) кассир;
- б) кассир и главный бухгалтер;
- в) кассир и руководитель;
- г) руководитель и главный бухгалтер.

6. Какой корреспонденцией счетов отражается оприходование неучтенных денежных средств в кассе, выявленных по результатам инвентаризации?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 50 Кредит счета 99;
- б) Дебет счета 50 Кредит счета 92;
- в) Дебет счета 50 Кредит счета 91.

7. В течение скольких дней организации разрешено превышать лимит остатка кассы для выплаты заработной платы?

Варианты ответа:

- а) одного дня;
- б) двух дней;

- в) трех дней;
- г) до полного расчета с рабочими по заработной плате.

8. Какой корреспонденцией счетов отражается перечисление аванса поставщику?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 60 Кредит счета 50;
- б) Дебет счета 60 Кредит счета 51;
- в) Дебет счета 62 Кредит счета 51.

9. Какой корреспонденцией счетов отражается сдача выручки в последний день месяца в вечернюю кассу банка?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 57 Кредит счета 90;
- б) Дебет счета 57 Кредит счета 50;
- в) Дебет счета 55 Кредит счета 50;
- г) Дебет счета 51 Кредит счета 50.

10. Какой корреспонденцией счетов отражается зачисление неиспользованных средств в аккредитивах?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 55 Кредит счета 51;
- б) Дебет счета 51 Кредит счета 55;
- в) Дебет счета 57 Кредит счета 55.

11. Возможно ли открытие аккредитива для расчетов с несколькими клиентами?

Варианты ответа:

- а) да;
- б) нет.

12. Каков срок действия чековой книжки?

Варианты ответа:

- а) 1 год;

- б) 2 года;
- в) 3 года.

13. Какой корреспонденцией счетов отражается выдача чековой книжки?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 50 Кредит счета 51;
- б) Дебет счета 51 Кредит счета 55;
- в) Дебет счета 55 Кредит счета 51.

14. Какой корреспонденцией счетов отражается использование аккредитива на оплату документов поставщика?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 60 Кредит счета 55;
- б) Дебет счета 60 Кредит счета 51;
- в) Дебет счета 55 Кредит счета 60.

15. На какие цели выдаются наличные денежные средства из банка?

Варианты ответа:

- а) на командировочные расходы;
- б) на оплату счетов поставщиков;
- в) на оплату задолженности бюджету;
- г) на выплату заработной платы.

Тема 13. Учет расчетных операций

Задачи

Задача 36. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету расчетов.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислено автотранспортной организации за услуги по перевозке по тарифу без НДС 1 310 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 2. Начислено телецентру за услуги по тарифу без НДС 300 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 3. Предъявлены счета покупателям за отгруженную (реализованную) им продукцию по отпускным ценам без НДС на сумму 32 640 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 4. На расчетный счет организации поступили платежи от покупателей за реализованную продукцию в сумме 30 000 тыс. р.

Операция 5. По ТТН получены от поставщика материалы. Стоимость материалов по покупным ценам без НДС – 18 700 тыс. р. Ставка НДС – 20%. Материалы оприходованы по учетным (планово-расчетным) ценам на сумму 18 300 тыс. р.

Операция 6. Оплачено с расчетного счета поставщикам за полученные материалы (см. операцию 5).

Операция 7. Списана стоимость забракованной продукции, подлежащая взысканию с поставщиков, на сумму 80 тыс. р.

Задача 37. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету расчетов.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. На предприятие поступило от поставщика транспортное средство. Стоимость автомобиля без НДС – 36 700 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 2. С расчетного счета перечислено поставщику за поставленный автомобиль (см. операцию 1).

Операция 3. Согласно накладной от поставщика поступили материалы без НДС на сумму 54 600 тыс. р. Оприходованы на склад орга-

низации фактически поступившие материалы по ценам приобретения без НДС в сумме 54 000 тыс. р. Ставка НДС – 20%. При приемке обнаружена недостача в пределах норм естественной убыли.

Операция 4. Оплачено с расчетного счета поставщикам за полученные материалы (см. операцию 3).

Операция 5. Списана стоимость забракованной продукции, отнесенная на виновных лиц, в сумме 70 тыс. р.

Операция 6. Получено в кассу в погашение задолженности по забракованной продукции 70 тыс. р.

Операция 7. Начислена заработная плата производственным рабочим на сумму 78 600 тыс. р.

Операция 8. Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь (сумму определить расчетным путем).

Задача 38. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету расчетов.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Выдана из кассы депонированная заработная плата на сумму 570 тыс. р.

Операция 2. Поступили наличные деньги от учредителей в счет погашения задолженности по взносам в уставный фонд в сумме 150 тыс. р.

Операция 3. Произведены удержания из заработной платы:

- по исполнительным листам – 210 тыс. р.;
- в счет погашения возмещения материального ущерба – 23 тыс. р.;
- не возвращенная в срок подотчетная сумма – 10 тыс. р.;
- в счет погашения кредита – 50 тыс. р.;
- за коммунальные услуги – 80 тыс. р.

Операция 4. Предъявлены счета покупателям за отгруженную (реализованную) им продукцию по отпускным ценам без НДС на сумму 5 400 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 5. На расчетный счет организации поступили платежи от покупателей за реализованную продукцию (см. операцию 4).

Операция 6. Поступила на расчетный счет сумма в счет погашения претензии 220 тыс. р.

Операция 7. Начислен и перечислен НДС:

- по реализации продукции – 32 100 тыс. р.;
- по реализации основных средств – 5 400 тыс. р.;
- по реализации материалов – 460 тыс. р.

Операция 8. Начислены и перечислены отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от сумм начисленной заработной платы работникам:

- основного производства – 46 200 тыс. р.;
- вспомогательного производства – 12 100 тыс. р.;
- общепроизводственного назначения – 8 030 тыс. р.;
- общехозяйственного назначения – 6 490 тыс. р.;
- занятым исправлением брака – 740 тыс. р.

Тестовые задания

Необходимо выбрать один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Что означает акцепт документов поставщика?

Варианты ответа:

- а) согласие на оплату;
- б) согласие на поставку товарно-материальных ценностей;
- в) согласие на отсрочку платежа.

2. Какой корреспонденцией счетов отражается оприходование поступивших от поставщиков материальных ценностей?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 16 Кредит счета 60;
- б) Дебет счета 10 Кредит счета 60;
- в) Дебет счета 10 Кредит счета 16.

3. Какой корреспонденцией счетов отражается передача расчетных документов покупателям за реализованные нематериальные активы?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 62 Кредит счета 90;
- б) Дебет счета 62 Кредит счета 91;
- в) Дебет счета 62 Кредит счета 04.

4. Какой корреспонденцией счетов отражается предъявление претензии поставщику за недостачу материальных ценностей?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 94 Кредит счета 60;
- б) Дебет счета 60 Кредит счета 76;
- в) Дебет счета 76 Кредит счета 60;
- г) Дебет счета 76 Кредит счета 94.

5. Какой корреспонденцией счетов отражается удержание из заработной платы работников промышленной организации сумм за товары, проданные в кредит?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 70 Кредит счета 73;
- б) Дебет счета 73 Кредит счета 70;
- в) Дебет счета 70 Кредит счета 76;
- г) Дебет счета 76 Кредит счета 70.

6. Какой документ составляется командированным лицом при отчете об использовании денежных средств?

Варианты ответа:

- а) кассовый отчет;
- б) авансовый отчет;
- в) кассовый чек.

7. Какой корреспонденцией счетов отражается отнесение выявленных недостатков на виновное лицо?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 73 Кредит счета 94;
- б) Дебет счета 94 Кредит счета 73;
- в) Дебет счета 73 Кредит счета 70;
- г) Дебет счета 70 Кредит счета 73.

8. Какой корреспонденцией счетов отражается сумма отчислений в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от начисленной заработной платы работников цехов?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 20 Кредит счета 69;
- б) Дебет счета 25 Кредит счета 69;
- в) Дебет счета 20 Кредит счета 77;
- г) Дебет счета 25 Кредит счета 77.

9. Какой корреспонденцией счетов отражается перечисление с расчетного счета задолженности по налогам и сборам в бюджет?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 51 Кредит счета 69;
- б) Дебет счета 51 Кредит счета 68;
- в) Дебет счета 68 Кредит счета 51.

10. Какой корреспонденцией счетов отражается удержание из заработной платы по исполнительным листам?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 70 Кредит счета 73;
- б) Дебет счета 70 Кредит счета 76;
- в) Дебет счета 73 Кредит счета 70;
- г) Дебет счета 76 Кредит счета 70.

Тема 14. Учет фондов и резервов

Задачи

Задача 39. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета операции по формированию уставного фонда и учету расчетов с учредителями.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Согласно учредительным документам сформирован уставный фонд организации на сумму 2 200 тыс. р.

Операция 2. Отразить поступление вкладов учредителей:

- денежных средств на расчетный счет – 500 тыс. р.;
- учредительского взноса в кассу – 180 тыс. р.;
- основных средств – 1 200 тыс. р.;
- материалов – 320 тыс. р.

Операция 3. По результатам работы за год начислены дивиденды учредителям в сумме 500 тыс. р.

Операция 4. С расчетного счета перечислено в погашение задолженности перед учредителями по выплате дивидендов (сумму определить).

Операция 5. Отразить у инвестора начисление дивидендов по вкладам в уставный фонд (сумму определить).

Операция 6. Отразить у инвестора зачисление дивидендов на расчетный счет (сумму определить).

Задача 40. Необходимо отразить на счетах операции по формированию и использованию резервов предстоящих расходов.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В отчетном периоде организация производит резервирование средств на следующие цели:

- для оплаты отпусков работникам – 1 790 тыс. р.;
- для ремонта основных средств – 530 тыс. р.;
- на восстановление износа и ремонта шин – 480 тыс. р.

Операция 2. За счет сформированного резерва в отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

- начислены отпускные работникам организации на сумму 1 500 тыс. р.;
- списаны затраты по ремонту основных средств, выполненному хозяйственным способом, в сумме 460 тыс. р.;
- со склада переданы для установки на автомобиль шины на сумму 320 тыс. р.;
- согласно расчету распределения списана сумма транспортно-заготовительных расходов, относящаяся к установленным шинам, 28 тыс. р.

Задача 41. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета операции по формированию и использованию резервного и добавочного фондов.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. По результатам работы за предыдущий год организация получила чистую прибыль в сумме 12 340 тыс. р. Согласно уставу организации в январе текущего года формируется резервный фонд в размере 5% от чистой прибыли (сумму определить).

Операция 2. По решению собрания акционеров за счет средств резервного фонда начислены дивиденды учредителям на сумму 670 тыс. р.

Операция 3. С расчетного счета перечислено в погашение задолженности перед учредителями по выплате дивидендов (сумму определить).

Операция 4. Произведена дооценка:

- объектов основных средств (сумма дооценки первоначальной стоимости – 38 720 тыс. р., амортизации – 15 360 тыс. р.);
- оборудования, требующего монтажа, – 10 640 тыс. р.;
- материалов – 1 640 тыс. р.

Операция 5. Передан безвозмездно в пределах одного собственника объект основных средств. Первоначальная стоимость – 12 360 тыс. р., сумма начисленной амортизации – 1 860 тыс. р.

Тестовые задания

Необходимо выбрать один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. За счет каких источников формируется уставный фонд?

Варианты ответа:

- а) собственных денежных средств;
- б) кредитов банка;
- в) взносов имущества в натуральной форме.

2. Какой корреспонденцией счетов отражается размер объявленного уставного фонда?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 98 Кредит счета 80;
- б) Дебет счета 80 Кредит счета 75;
- в) Дебет счета 75 Кредит счета 80.

3. По кредиту какого счета отражаются фактические взносы участников в уставный капитал организации?

Варианты ответа:

- а) 83 «Добавочный фонд»;
- б) 80 «Уставный фонд»;
- в) 75 «Расчеты с учредителями».

4. Какой корреспонденцией счетов отражается формирование резервного фонда?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 99 Кредит счета 82;
- б) Дебет счета 84 Кредит счета 82;
- в) Дебет счета 91 Кредит счета 82.

5. За счет каких источников формируется добавочный фонд?

Варианты ответа:

- а) дополнительного взноса учредителя;
- б) безвозмездного поступления имущества;
- в) переоценки (дооценки) внеоборотных активов.

6. Какой корреспонденцией счетов отражается использование средств добавочного фонда, направленных на пополнение уставного фонда?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 75 Кредит счета 83;
- б) Дебет счета 83 Кредит счета 75;
- в) Дебет счета 83 Кредит счета 80;
- г) Дебет счета 80 Кредит счета 83.

7. Какой корреспонденцией счетов отражается направление средств резервного фонда на покрытие убытков?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 84 Кредит счета 82;
- б) Дебет счета 82 Кредит счета 84;
- в) Дебет счета 82 Кредит счета 99;
- г) Дебет счета 99 Кредит счета 82.

8. Какой корреспонденцией счетов отражается формирование резерва предстоящих расходов?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 20 Кредит счета 82;
- б) Дебет счета 20 Кредит счета 96;
- в) Дебет счета 96 Кредит счета 20;
- г) Дебет счета 98 Кредит счета 96.

9. Какой корреспонденцией счетов отражается списание стоимости ремонтных работ за счет резерва?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 20 Кредит счета 23;

- б) Дебет счета 82 Кредит счета 23;
в) Дебет счета 96 Кредит счета 23.

10. Какой корреспонденцией счетов отражается направление средств резервного фонда на начисление дивидендов?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 82 Кредит счета 80;
б) Дебет счета 82 Кредит счета 75;
в) Дебет счета 80 Кредит счета 82;
г) Дебет счета 75 Кредит счета 82.

Тема 15. Учет финансовых результатов

Задачи

Задача 42. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета операции формирования финансового результата деятельности организации.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. На расчетный счет поступили платежи от заказчиков за оказанные услуги по тарифу с НДС на сумму 63 000 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Объем реализации определяют по моменту оказания услуг заказчикам.

Операция 2. Списана фактическая себестоимость оказанных услуг в сумме 48 790 тыс. р.

Операция 3. Реализованы материалы другим организациям:

- стоимость по учетным ценам – 870 тыс. р.;
- стоимость по ценам реализации без НДС – 1 340 тыс. р., ставка НДС – 20%.

Объем реализации определяют по моменту отпуска материалов покупателям.

Операция 4. Списана сумма отклонений фактической себестоимости материалов от их учетной стоимости, относящаяся к израсходованным и реализованным материалам. Согласно расчету распределения отклонения составили 5,1%.

Операция 5. Списаны коммерческие расходы, относящиеся:

- к оказанным услугам – 110 тыс. р.;
- к реализованным материалам – 15 тыс. р.

Операция 6. Согласно расчету начислены налоги по реализации услуг и материалов в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь (сумму определить).

Операция 7. Отразить финансовый результат от оказания услуг (сумму определить).

Операция 8. Отразить результат от операционных доходов и расходов (сумму определить).

Задача 43. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета операции формирования финансового результата деятельности организации.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Реализован объект основных средств. Первоначальная стоимость – 38 500 тыс. р., начисленная амортизация – 4 560 тыс. р. Договорная стоимость без НДС – 35 000 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 2. Оприходованы на склад запасные части, полученные от разборки списанного автомобиля, по учетным ценам в сумме 1 560 тыс. р.

Операция 3. Оприходованы выявленные при инвентаризации излишки готовой продукции на сумму 50 тыс. р.

Операция 4. На расчетный счет поступили долги, списанные ранее как безнадежные, в сумме 120 тыс. р.

Операция 5. Списаны потери по безнадежной дебиторской задолженности на сумму 300 тыс. р.

Операция 6. Получены штрафы от поставщиков за несвоевременную поставку материалов на сумму 230 тыс. р.

Операция 7. Отгружена покупателям готовая продукция по отпускным ценам без НДС в сумме 44 620 тыс. р. Фактическая себестоимость продукции – 40 650 тыс. р. Объем реализации учитывается по моменту отгрузки. Ставка НДС – 20%.

Операция 8. Отразить на счетах бухгалтерского учета закрытие счетов 90 «Реализация», 91 «Операционные доходы и расходы», 92 «Внереализационные доходы и расходы» (сумму определить).

Задача 44. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета операции формирования конечного финансового результата деятельности организации.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В течение года в организации получена прибыль:

- от оказания транспортных услуг – 6 520 тыс. р.;
- от реализации продукции – 25 670 тыс. р.;
- от реализации нематериальных активов – 315 тыс. р.;
- от реализации материалов – 145 тыс. р.;
- дивиденды по акциям – 85 тыс. р.;
- штрафы от покупателей за просрочку платежей – 200 тыс. р.;
- списана кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, на сумму 60 тыс. р.

Операция 2. В течение года в организации отражены убытки от списания:

- автомобиля в результате аварии – 28 960 тыс. р.;
- расходов обслуживающих производств – 380 тыс. р.;
- недостач материалов, произошедших в результате чрезвычайных обстоятельств, – 90 тыс. р.;
- уплаты штрафов поставщикам за просрочку платежей – 260 тыс. р.

Операция 3. В течение года часть прибыли использована по следующим направлениям:

- начислены и перечислены налоги в бюджет из прибыли в сумме 3 620 тыс. р.;
- уплачены штрафные санкции по налогу на прибыль на сумму 300 тыс. р.

Операция 4. Отобразить реформацию баланса.

Тестовые задания

Необходимо выбрать один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. На каком счете формируется конечный финансовый результат деятельности организации в отчетном году?

Варианты ответа:

- а) 90 «Реализация»;
- б) 91 «Операционные доходы и расходы»;
- в) 92 «Внереализационные доходы и расходы»;
- г) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- д) 99 «Прибыли и убытки».

2. Какие поступления относятся к операционным доходам организации?

Варианты ответа:

- а) возмещение организации причиненных убытков;
- б) реализация основных средств;
- в) участие в уставных фондах других организаций;
- г) полученные штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров.

3. Какой корреспонденцией счетов отражается ежемесячно финансовый результат от реализации продукции (работ, услуг)?

Варианты ответа:

- а) Дебет субсчета 90.9 Кредит счета 99;
- б) Дебет субсчета 91.9 Кредит счета 99;

- в) Дебет субсчета 90.9 Кредит счета 84;
- г) Дебет субсчета 91.9 Кредит счета 84.

4. Какие доходы относятся к внереализационным?

Варианты ответа:

- а) доходы от реализации основных средств;
- б) востребованная кредиторская задолженность по истечении сроков исковой давности;
- в) штрафы, пени и неустойки полученные;
- г) реализация материалов.

5. Какой корреспонденцией счетов отражается оприходование материалов, полученных от разборки объекта основных средств?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 10 Кредит счета 01;
- б) Дебет счета 10 Кредит счета 91;
- в) Дебет счета 10 Кредит счета 90.

6. Какой корреспонденцией счетов отражается оценочная стоимость основных средств, внесенных в счет вклада в уставный фонд?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 75 Кредит счета 01;
- б) Дебет счета 58 Кредит счета 01;
- в) Дебет счета 75 Кредит счета 91;
- г) Дебет счета 58 Кредит счета 91.

7. Какой корреспонденцией счетов отражается списание недостачи материальных ценностей, произошедшей в результате чрезвычайных обстоятельств?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 91 Кредит счета 10;
- б) Дебет счета 92 Кредит счета 10;
- в) Дебет счета 91 Кредит счета 94;
- г) Дебет счета 92 Кредит счета 94.

8. Какие расходы относятся к внереализационным?

Варианты ответа:

- а) штрафы, пени и неустойки уплаченные;
- б) дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности;
- в) расходы по содержанию законсервированных мощностей.

9. Какой корреспонденцией счетов отражается списание расходов обслуживающих производств и хозяйств?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 90 Кредит счета 29;
- б) Дебет счета 91 Кредит счета 29;
- в) Дебет счета 92 Кредит счета 29.

10. Какой корреспонденцией счетов отражается начисление налога на прибыль?

Варианты ответа:

- а) Дебет счета 90 Кредит счета 68;
- б) Дебет счета 84 Кредит счета 68;
- в) Дебет счета 99 Кредит счета 68.

ЗАДАЧИ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Задача 45. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Провести группировку средств организации по видам и источникам их формирования, используя информацию, представленную в таблице 11.

2. Расшифровать состав активов организации, выделив следующие группы:

- внеоборотные активы;
- оборотные активы.

3. Расшифровать источники формирования средств организации, выделив следующие группы:

- источники собственных средств;
- источники заемных и привлеченных средств.

Исходные данные

Таблица 11 – Состав средств организации и источники их формирования, тыс. р.

Наименование активов и источников их формирования	Остатки на 01.02.20__ г.
Основные средства	8 246 420
Резервный фонд	29 612
Незавершенное производство	1 063 750
Добавочный фонд	173 075
Материалы	4 007 060
Расходы будущих периодов	6 612
Готовая продукция	3 427 000
Касса	149
Расчетный счет	1 006 250
Расчеты с разными дебиторами	35 937
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	149 500
Расчеты по налогам и сборам	94 011
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	38 525
Расчеты с персоналом по оплате труда	690 920
Расчеты с подотчетными лицами	460
Расчеты с разными кредиторами	68 310
Прибыли и убытки	9 505 465
Уставный фонд	3 220 000
Нераспределенная прибыль	1 177 750

Задача 46. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерский баланс организации на 1 апреля 20__ г., используя информацию, приведенную в таблице 12.
2. Назвать счета для учета дебиторской и кредиторской задолженности организации.
3. Перечислить счета, используемые для учета внеоборотных активов организации.
4. Назвать счета, используемые для учета оборотных активов организации.
5. Перечислить счета, используемые для учета источников собственных и заемных (привлеченных) средств организации.

Исходные данные

Таблица 12 – Состав средств организации и источники их формирования
на 1 апреля 20__ г., тыс. р.

Наименование активов и источников их формирования	Сумма
Основные средства	817 900
Материалы	111 868
Нематериальные активы	24 420
Уставный фонд	668 270
Добавочный фонд	120 050
Основное производство	10 300
Резервный фонд	82 500
Прибыль	151 930
Готовая продукция	133 932
Расчеты с персоналом по оплате труда	14 820
Краткосрочные кредиты банка	75 000
Касса	86
Расчетный счет	53 290
Расчеты с покупателями и заказчиками	59 800
Расчеты с дебиторами	10 190
Расчеты с поставщиками	99 510
Расчеты с кредиторами	7 700
Расчеты с подотчетными лицами	44
Расчеты с бюджетом	2 050

Задача 47. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Сформулировать содержание совершенных хозяйственных операций на основании информации, представленной в таблице 13.

2. Определить тип изменений баланса под влиянием совершенных хозяйственных операций.

3. Установить активные, пассивные и активно-пассивные счета, использованные при отражении операций за отчетный период.

4. Определить счета, по которым отсутствует сальдо на конец отчетного периода.

Исходные данные

Таблица 13 – Корреспонденция счетов по операциям организации
за апрель 20__ г., тыс. р.

Шифр и наименование корреспондирующего счета		Сумма
Дебет	Кредит	
50 «Касса»	51 «Расчетный счет»	492 000
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50 «Касса»	38 200
51 «Расчетный счет»	50 «Касса»	110
10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	80 520
20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	45 600
01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	125 320
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	50 «Касса»	756
20 «Основное производство»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	15 504
20 «Основное производство»	96 «Резервы предстоящих расходов»	2 560
43 «Готовая продукция»	20 «Основное производство»	45 690
51 «Расчетный счет»	90 «Реализация»	36 690
45 «Товары отгруженные»	43 «Готовая продукция»	32 650
90 «Реализация»	45 «Товары отгруженные»	32 650
23 «Вспомогательное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	2 500
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	5 324
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	481
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетный счет»	
68 «Расчеты по налогам и сборам»	51 «Расчетный счет»	5 224
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	51 «Расчетный счет»	481
20 «Основное производство»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	2 456

Задача 48. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть счета синтетического учета и записать в них остатки на 1 февраля 20__ г. производственно-коммерческой фирмы «Атлант» (таблица 14).

2. В регистрационном журнале записать хозяйственные операции с указанием кодов корреспондирующих счетов и сумм (таблица 15).

3. По мере составления бухгалтерских проводок сделать необходимые расчеты к операциям.

4. Исчисленные самостоятельно суммы записать в регистрационный журнал хозяйственных операций и подсчитать итог сумм в журнале за месяц.

5. На основании данных регистрационного журнала отразить операции на соответствующих счетах с указанием порядкового номера операции.

6. По каждому счету подсчитать обороты и вывести сальдо на 1 марта 20__ г.

7. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам за февраль 20__ г.

8. Составить бухгалтерский баланс на 1 марта 20__ г.

Исходные данные

Таблица 14 – **Ведомость остатков по синтетическим счетам, тыс. р.**

Шифр и наименование счета (субсчета)	Остатки на 01.02.20__ г.	
	Дебет	Кредит
01 «Основные средства»	3 581 900	
02 «Амортизация основных средств»		1 501 250
04 «Нематериальные активы»	250 000	
05 «Амортизация нематериальных активов»		12 875
58 «Финансовые вложения»	100 000	
08 «Вложения во внеоборотные активы»	300 100	
10 «Материалы»	1 742 200	
20 «Незавершенное производство»	462 500	
97 «Расходы будущих периодов»	2 875	
43 «Готовая продукция»	1 490 000	
50 «Касса»	65	

Окончание таблицы 14

Шифр и наименование счета (субсчета)	Остатки на 01.02.20__ г.	
	Дебет	Кредит
51 «Расчетный счет»	437 500	
52 «Валютный счет»	78 750	
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»		65 000
62/3 «Векселя полученные»	56 250	
68 «Расчеты по налогам и сборам»		40 875
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»		16 750
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»		300 400
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	200	
75 «Расчеты с учредителями»	15 500	
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	15 625	29 700
99 «Прибыли и убытки»		654 550
80 «Уставный фонд»		5 000 000
84 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»		512 065
66 «Краткосрочные кредиты банков»		400 000
Итого	8 533 465	8 533 465

Таблица 15 – Хозяйственные операции за февраль 20__ г., тыс. р.

Содержание хозяйственной операции	Сумма
Получены счета поставщиков за поступившие материалы	20 000
Получен счет автобазы за доставку материалов на склад	1 675
Списано с расчетного счета в оплату счетов поставщиков и транспортных организаций	65 000
Отпущены материалы со склада:	
на производство изделий	262 500
на цеховые нужды	4 250
на нужды заводоуправления	750
Итого	267 500
Поступила на расчетный счет дебиторская задолженность	15 625
Получено с расчетного счета в кассу на выплату заработной платы за январь и материальной помощи	300 400

Продолжение таблицы 15

Содержание хозяйственной операции	Сумма
Выплачена из кассы заработная плата за январь	300 400
Начислена и распределена заработная плата:	
рабочим, занятым изготовлением изделий	203 750
персоналу цехов	112 500
административно-управленческому персоналу заводоуправления	75 000
Произведены отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь в размере 34% от начисленной заработной платы (сумму определить)	
Произведены отчисления страховой организации от сумм начисленной заработной платы (сумму определить)	
Удержаны из заработной платы за февраль:	
подходный налог	29 375
отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь	2 912
Итого	32 287
Начислена арендная плата за аренду заводского склада	300
Начислена амортизация по основным средствам:	
цехов основного производства	2 250
заводоуправления	375
Итого	2 625
Начислена амортизация по нематериальным активам (программным средствам), используемым в бухгалтерии	840
Списывается на общехозяйственные расходы часть расходов будущих периодов, относящихся к затратам февраля	75
Перечислено с расчетного счета погашение кредиторской задолженности	29 700
Списано с расчетного счета за электроэнергию, израсходованную:	
основными цехами	338
заводоуправлением	218
Списываются общепроизводственные расходы для включения в себестоимость продукции (сумму определить)	
Списываются общехозяйственные расходы для включения в себестоимость продукции (сумму определить)	

Окончание таблицы 15

Содержание хозяйственной операции	Сумма
Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция по фактической себестоимости (сумму определить). Незавершенное производство на 1 марта составило 445 000 тыс. р.	
Отгружена покупателям готовая продукция	1 700 500
Отпущены прочие материалы на упаковку отгруженной продукции по фактической себестоимости	2 945
Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции	1 700 500
Зачислена на расчетный счет выручка	3 256 850
Оплачены с расчетного счета расходы по отправке продукции	44 000
Списываются коммерческие расходы	46 945
Начислен НДС по реализованной продукции	237 073
Определен и списан результат от реализации продукции (сумму определить)	
С расчетного счета погашена ссуда банка	200 000
Перечислено с расчетного счета:	
в бюджет	40 875
в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь	16 750
Сдан в кассу остаток неиспользованных подотчетных сумм	200
Перечислена задолженность поставщику	20 000

Задача 49. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету движения материалов промышленной организации.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Оприходованы материалы на склад по учетным ценам на сумму 64 500 тыс. р. Покупная цена материалов без НДС – 50 000 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 2. Оприходованы материалы на склад по учетным ценам на сумму 98 000 тыс. р. Покупная цена материалов без НДС – 102 600 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 3. По лимитно-заборной ведомости отпущены материалы в производство на сумму 108 700 тыс. р.

Операция 4. На основании производственных отчетов списаны материалы, израсходованные для производства продукции, на сумму 106 800 тыс. р.

Операция 5. Списать на соответствующий счет сумму отклонений в стоимости, относящуюся к материалам, израсходованным на выработку готовых изделий. Сумму определить на основании расчета распределения сумм отклонений.

Остатки материалов на складе на начало месяца:

- стоимость материалов по учетным ценам – 46 200 тыс. р.;
- сумма отклонений в стоимости материалов – 4 300 тыс. р.

Фактическая себестоимость материалов – 50 500 тыс. р.

Операция 6. Начислена заработная плата производственным рабочим в сумме 62 300 тыс. р.

Операция 7. Произведены отчисления на заработную плату в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь (сумму определить).

Операция 8. Начислена амортизация основных средств производственного назначения на сумму 250 тыс. р.

Операция 9. Списана доля расходов будущих периодов, относящихся к текущему месяцу, в сумме 860 тыс. р.

Операция 10. Списана сумма общепроизводственных расходов 32 140 тыс. р.

Операция 11. Списана сумма общехозяйственных расходов 30 150 тыс. р.

Операция 12. Начислена плата за воду в сумме 1 260 тыс. р.

Операция 13. Начислено за услуги сторонним организациям по тарифу без НДС на сумму 3 800 тыс. р. Ставка НДС по оказанным услугам – 20%.

Операция 14. Незавершенное производство составило на начало года 4 680 тыс. р., на конец года – 3 030 тыс. р. Определить фактическую себестоимость и оприходовать готовую продукцию по учетной цене (фактической себестоимости).

Операция 15. Отгружена готовая продукция покупателям по учетным ценам на сумму 156 800 тыс. р. Объем реализации продукции определяют по моменту ее отгрузки покупателям.

Операция 16. Предъявлены счета покупателям за отгруженную продукцию на отпускную стоимость без НДС в сумме 170 000 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 17. На расчетный счет промышленной организации поступили денежные средства за отгруженную продукцию по отпускным ценам без НДС на сумму 170 000 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 18. Отразить на счетах бухгалтерского учета суммы налогов в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь (сумму определить расчетным путем).

Операция 19. Отразить на счетах бухгалтерского учета финансовый результат от реализации готовой продукции (сумму определить расчетным путем).

Задача 50. Следует составить бухгалтерские проводки по операциям учета расходов и потерь от брака.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Согласно акту на экспедиционный брак определить и списать стоимость неисправного брака готовых изделий:

- стоимость продукции по учетным (отпускным) ценам – 560 тыс. р.;
- сумма разницы между стоимостью продукции по учетным ценам и фактической себестоимостью – 145 тыс. р.

Операция 2. Отразить расходы по исправлению дефектов продукции, выявленных в производственном цехе:

- стоимость использованного сырья – 250 тыс. р.;
- заработная плата за переделку брака – 100 тыс. р.;
- произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь (сумму определить).

Операция 3. Оприходованы материалы, полученные от утилизации неисправного брака, по цене возможного использования на сумму 80 тыс. р.

Операция 4. Списана за счет виновных лиц стоимость забракованной продукции в сумме 100 тыс. р.

Операция 5. Списана сумма окончательных потерь от брака (сумму определить).

Операция 6. Начислена заработная плата производственным рабочим в сумме 58 960 тыс. р.

Операция 7. Произвести отчисления на заработную плату в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь (сумму определить).

Операция 8. Начислена амортизация основных средств на сумму 190 тыс. р.

Операция 9. Начислено за электроэнергию, потребленную на производственные цели, по тарифу без НДС 3 200 тыс. р. Ставка НДС по оказанным услугам – 20%.

Операция 10. На основании производственных отчетов списаны материалы, израсходованные для производства продукции, на сумму 78 630 тыс. р.

Операция 11. Списана сумма отклонений учетной цены от фактической себестоимости, относящихся к израсходованным материалам. Сумму определить расчетным путем, если отклонения согласно расчетам составили 5,5%.

Операция 12. Определить фактическую себестоимость продукции и оприходовать готовую продукцию по учетным ценам, если учетная цена равна отпускной стоимости продукции без НДС. Незавершенное производство на начало месяца – 1 980 тыс. р., на конец месяца – 2 950 тыс. р. Учетная стоимость продукции – 180 000 тыс. р.

Операция 13. Отгружена готовая продукция покупателям по отпускным ценам без НДС на сумму 150 000 тыс. р. Объем реализации учитывается по моменту отгрузки продукции покупателям.

Операция 14. Предъявлены счета покупателям за отгруженную продукцию по отпускным ценам без НДС на сумму 150 000 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 15. На расчетный счет организации поступила выручка за реализованную продукцию по отпускным ценам без НДС в сумме 100 000 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 16. Отразить на счетах бухгалтерского учета сумму разницы между отпускной ценой и фактической себестоимостью реализованной продукции (сумму определить расчетным путем).

Операция 17. Отразить на счетах бухгалтерского учета суммы налогов в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь (сумму определить).

Операция 18. Отразить на счетах бухгалтерского учета финансовый результат от реализации готовой продукции (сумму определить).

Задача 51. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета затраты промышленной организации.

На начало месяца остатки материалов характеризуются следующими показателями:

- стоимость по учетным ценам – 10 650 тыс. р.;
- отклонения фактической себестоимости материалов от стоимости по учетным ценам (положительные) – 500 тыс. р.

Согласно учетной политике в организации используют счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для определения фактической себестоимости материальных ресурсов.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Акцептованы счета поставщиков за отгруженные материалы по покупным ценам без НДС на сумму 13 120 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 2. Оприходованы фактически поступившие материалы на склад организации по учетным ценам в сумме 13 000 тыс. р.

Операция 3. Транспортные услуги по доставке материалов следующие:

- начислено сторонним транспортным организациям по тарифу без НДС 1 030 тыс. р., ставка НДС по оказанным услугам – 20%;
- начислена заработная плата рабочим, занятым погрузочно-разгрузочными работами, в сумме 125 тыс. р.;
- произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь (сумму определить).

Операция 4. Отозразить сумму отклонений фактической себестоимости приобретенных материалов от их учетной стоимости (сумму определить).

Операция 5. В течение месяца использованы материалы:

- на производство основной продукции – 8 900 тыс. р.;
- вспомогательными производствами – 4 560 тыс. р.

Операция 6. Реализованы материалы покупателям:

- стоимость материалов по учетным ценам организации – 3 800 тыс. р.;
- стоимость материалов по договорным ценам без НДС – 4 300 тыс. р., ставка НДС – 20%.

Объем реализации определяют по моменту отгрузки.

Операция 7. Списать на соответствующие счета отклонения фактической себестоимости использованных и реализованных материалов от стоимости по учетным ценам (сумму определить).

Операция 8. Определить финансовый результат от реализации излишков материалов.

Операция 9. Затраты на производство продукции за текущий месяц:

- начислена заработная плата рабочим основного производства в сумме 6 890 тыс. р., рабочим вспомогательного производства – 4 630, рабочим цехов – 3 600, аппарату управления – 3 800 тыс. р.;
- произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь (сумму определить расчетным путем);
- начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения на сумму 1 020 тыс. р., зданий заводоуправления – 860 тыс. р.

Операция 10. Списаны затраты вспомогательных цехов (сумму определить).

Операция 11. Списаны общепроизводственные расходы (сумму определить).

Операция 12. Списаны общехозяйственные расходы (сумму определить).

Операция 13. Незавершенное производство на начало месяца – 870 тыс. р., на конец месяца – 1 560 тыс. р. Определить фактическую себестоимость готовой продукции и оприходовать ее на склад по учетным ценам (нормативной себестоимости) на сумму 43 000 тыс. р.

Операция 14. Отгружена готовая продукция покупателям. Стоимость по отпускным ценам без НДС – 45 800 тыс. р. Объем реализации учитывается по моменту отгрузки продукции.

Операция 15. Предъявлены счета покупателям за отгруженную продукцию. Стоимость по отпускным ценам с НДС – 45 800 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 16. На расчетный счет организации поступили денежные средства за отгруженную продукцию по отпускным ценам без НДС в сумме 45 800 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 17. Списана в конце месяца сумма отклонений фактической себестоимости выпущенной из производства готовой продукции от ее учетной стоимости (нормативной себестоимости) (сумму определить).

Операция 18. Отразить на счетах бухгалтерского учета суммы налогов по ставкам в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь (сумму определить расчетным путем).

Операция 19. Отразить на счетах бухгалтерского учета финансовый результат от реализации готовой продукции (сумму определить расчетным путем).

Задача 52. Необходимо составить бухгалтерские проводки по учету операций промышленной организации.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде выполнены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В отчетном месяце произведены следующие общехозяйственные расходы:

- по оплате труда работников аппарата управления – 38 260 тыс. р.;
- отчисления по заработной плате в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь (сумму определить расчетным путем);
- израсходованы хозяйственные материалы на сумму 3 680 тыс. р.;
- начислена амортизация основных средств в сумме 560 тыс. р.;
- списана доля расходов будущих периодов, относящихся к текущему месяцу, на сумму 50 тыс. р.;
- списаны командировочные расходы в сумме 220 тыс. р.

Операция 2. Распределить и списать общехозяйственные расходы, используя данные таблицы 16.

Операция 3. Начислена заработная плата работникам основного производства за производство изделия А в сумме 74 800 тыс. р.

Таблица 16 – Информация об объеме выработки продукции

Наименование изделий	Объем выработки, шт.	Коэффициент пересчета продукции в условную
А	20 030	1,3
Б	33 900	2,2
В	26 190	1,7

Операция 4. Произведены отчисления на заработную плату в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь (сумму определить расчетным путем).

Операция 5. Списана стоимость израсходованных материалов на производство изделия А на сумму 168 000 тыс. р.

Операция 6. Начислена амортизация основных средств производственного назначения, относящаяся к производству изделия А, в сумме 1 040 тыс. р.

Операция 7. Списана сумма окончательных потерь от брака, выявленного в производстве (изделие А), 50 тыс. р.

Операция 8. Незавершенное производство на начало месяца – 1 530 тыс. р., на конец месяца – 1 100 тыс. р. Определить фактическую себестоимость продукции (изделие А) и оприходовать готовую продукцию по учетным ценам (фактической себестоимости).

Операция 9. Отгружена готовая продукция (изделие А) покупателям по отпускным ценам без НДС на сумму 290 000 тыс. р. Объем реализации учитывается по моменту отгрузки продукции.

Операция 10. Предъявлены счета покупателям за отгруженную продукцию в сумме 290 000 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 11. На расчетный счет организации поступили выручка за отгруженную продукцию в размере 290 000 тыс. р. и сумма НДС по ставке 20%.

Операция 12. Составить расчет налогов по реализованной продукции в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь и отразить их начисление на счетах бухгалтерского учета.

Операция 13. Отразить на счетах бухгалтерского учета финансовый результат от реализации готовой продукции (сумму определить).

Задача 53. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета операции промышленной организации.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде выполнены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В отчетном месяце произведены следующие общепроизводственные расходы:

- на оплату труда работников цехов – 28 900 тыс. р.;
- отчисления по суммам начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь (сумму определить расчетным путем);
- израсходованы материалы на сумму 890 тыс. р.;
- начислена амортизация машин и оборудования в сумме 90 тыс. р.;
- списаны командировочные расходы на сумму 230 тыс. р.;
- начислено за электроэнергию, потребленную на общехозяйственные нужды, по тарифу без НДС 420 тыс. р. Ставка НДС по услугам – 20%.

Операция 2. Списаны материалы, израсходованные для производства:

- изделия А – 64 820 тыс. р.;
- изделия Д – 48 790 тыс. р.

Операция 3. Начислена заработная плата работникам за производство:

- изделия А – 46 350 тыс. р.;
- изделия Д – 22 300 тыс. р.

Операция 4. Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь (сумму определить расчетным путем).

Операция 5. Согласно расчету распределения списана сумма отклонений учетной цены от фактической себестоимости, относящихся к израсходованным материалам (положительная). Сумму определить расчетным путем, если отклонения в стоимости израсходованных материалов составили 8,5%.

Операция 6. Распределить по видам продукции и списать на соответствующий счет общепроизводственные расходы, если норма общепроизводственных расходов на единицу изделия А составила 1,8 тыс. р., изделия Д – 2,2 тыс. р. Объем производства изделия А составил 3 800 ед., изделия Д – 2 200 ед.

Операция 7. Определить фактическую себестоимость готовой продукции и оприходовать на счетах выработанную продукцию. Учетная стоимость продукции составляет:

- изделия А – 162 000 тыс. р.;
- изделия Д – 105 000 тыс. р.

Учетная цена готовой продукции равна отпускной цене без НДС. Незавершенное производство на начало и на конец месяца отсутствует.

Операция 8. Отгружена готовая продукция (изделие Д) покупателям по свободным отпускным ценам без НДС на сумму 85 000 тыс. р. Объем реализации продукции определяют по моменту отгрузки продукции покупателям.

Операция 9. Предъявлены счета покупателю за отгруженную продукцию на стоимость по отпускным ценам без НДС на сумму 85 000 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 10. На расчетный счет организации поступили платежи от покупателя за реализованную продукцию по отпускным ценам без НДС на сумму 85 000 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 11. Составить расчет суммы отклонений стоимости готовой продукции по отпускным ценам от фактической себестоимости,

относящейся к реализованной продукции, и перечислить ее на соответствующий счет (сумму определить).

Операция 12. Отразить начисление налогов по реализованной продукции в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь (сумму определить расчетным путем).

Операция 13. Отразить финансовый результат от реализации готовой продукции (сумму определить).

Задача 54. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета операции выпуска и реализации готовой продукции в промышленной организации.

Исходные данные

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. На начало месяца на счетах бухгалтерского учета промышленной организации имелись следующие остатки:

- стоимость готовой продукции по свободным отпускным ценам без НДС – 70 000 тыс. р.;
- фактическая себестоимость готовой продукции – 64 000 тыс. р.

Операция 2. Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция:

- стоимость продукции по свободным отпускным ценам без НДС – 38 000 тыс. р.;
- фактическая себестоимость продукции – 34 580 тыс. р.

Операция 3. Отгружена готовая продукция покупателям. Стоимость по свободным отпускным ценам без НДС – 56 200 тыс. р. Объем реализации продукции определяют по моменту оплаты счетов покупателями.

Операция 4. Составить расчет суммы отклонений стоимости готовой продукции по отпускным ценам от фактической себестоимости, относящихся к отгруженной продукции, и перечислить ее на соответствующий счет (сумму определить расчетным путем).

Операция 5. На расчетный счет организации поступили платежи от покупателей за реализованную продукцию. Стоимость по отпускным ценам без НДС – 50 000 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 6. Списывается отгруженная и оплаченная покупателями продукция по свободным отпускным ценам без НДС (сумму определить).

Операция 7. Составить расчет суммы отклонений стоимости готовой продукции по отпускным ценам от фактической себестоимости, относящихся к реализованной покупателями продукции, и перечислить ее на соответствующий счет.

Операция 8. Отразить начисление налогов по реализованной продукции в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь (сумму определить расчетным путем).

Операция 9. Отразить финансовый результат от реализации продукции (сумму определить).

ОТВЕТЫ НА ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

Темы	Правильные ответы
1	1) б; 2) б; 3) в; 4) а; 5) г; 6) г; 7) а
2	1) б, г, д; 2) а; 3) а, б, г, д, е, з; 4) б, д; 5) в; 6) б; 7) в; 8) в; 9) в; 10) г
3	1) а, г; 2) в; 3) г; 4) в, г; 5) а, б; 6) б; 7) а; 8) б; 9) в, д; 10) б
4	1) а, в; 2) б; 3) а; 4) б; 5) а; 6) в; 7) а; 8) а; 9) а; 10) а
5	1) а, б; 2) а, в; 3) г; 4) а, в, г; 5) в; 6) г, д; 7) в; 8) а; 9) б; 10) г
6	1) б; 2) а, в, г; 3) в; 4) б; 5) б, в, д, е; 6) в; 7) в; 8) а; 9) б
7	1) б, в, д; 2) а; 3) а, б; 4) в; 5) а; 6) в; 7) б; 8) б; 9) в; 10) б; 11) а, б, д; 12) в; 13) в; 14) б; 15) в; 16) а; 17) б; 18) а; 19) в; 20) а
8	1) б; 2) а, г, е, ж, з; 3) а; 4) а; 5) а; 6) б, в; 7) б; 8) в; 9) б; 10) а; 11) а, б, д; 12) б; 13) а; 14) г, д; 15) а, б, д; 16) в; 17) б; 18) б; 19) а, в; 20) а
9	1) в; 2) б, в; 3) б, г; 4) а, в, д; 5) б, в; 6) в; 7) б; 8) а; 9) б; 10) а
10	1) а; 2) а; 3) а; 4) б; 5) в; 6) в; 7) б; 8) а; 9) в; 10) в; 11) а; 12) б; 13) в; 14) б; 15) а; 16) а; 17) б; 18) в; 19) в; 20) б
11	1) а, б, в; 2) б, г; 3) а; 4) в; 5) а; 6) в; 7) б; 8) а, в, д; 9) а, в; 10) б; 11) б, г; 12) в; 13) а; 14) в; 15) б; 16) б; 17) г; 18) в; 19) в; 20) в; 21) б; 22) б; 23) б; 24) в; 25) а
12	1) б; 2) б, г; 3) в; 4) в; 5) г; 6) б; 7) в; 8) б; 9) а, б; 10) б; 11) б; 12) а; 13) в; 14) а; 15) а, г
13	1) а; 2) б; 3) б; 4) в; 5) в; 6) б; 7) а; 8) а; 9) в; 10) б
14	1) а, в; 2) в; 3) в; 4) б; 5) в; 6) в; 7) б; 8) б; 9) в; 10) б
15	1) д; 2) б, в; 3) а; 4) б, в; 5) б; 6) г; 7) г; 8) а, б; 9) в; 10) в

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях : учеб. пособие для вузов / под ред. А. П. Михалкевича. – Минск : БГЭУ, 2000. – 508 с.

Бухгалтерский учет : учеб. для вузов / А. И. Балдинова [и др.] ; под общ. ред. И. Е. Тишкова. – 5-е изд., перераб. и доп. – Минск : Выш. шк., 2001. – 685 с.

Ладутько, Н. И. Бухгалтерский учет в промышленности : учеб. пособие для вузов / Н. И. Ладутько. – Минск : Кн. Дом, 2005. – 688 с.

Левкович, О. А. Бухгалтерский учет : учеб. пособие для вузов / О. А. Левкович, И. Н. Бурцева, Ю. И. Акулич. – Минск : Амалфея, 2003. – 640 с.

Папковская, П. Я. Теория бухгалтерского учета : учеб. / П. Я. Папковская. – 2-е изд., доп. – Минск : Информпресс, 2006. – 236 с.

Пономаренко, П. Г. Бухгалтерский учет в потребительской кооперации : учеб. для вузов. В 2 т. Т. 2 / П. Г. Пономаренко. – Минск : Выш. шк., 2005. – 428 с.

Шаўлюкоў, А. П. Бухгалтарскі ўлік на вытворчых прадпрыемствах : вуч. дапам. / А. П. Шаўлюкоў. – Гомель : ГКІ, 1998. – 624 с.

Дополнительная литература

Акулич, Ю. И. Бухгалтерский учет : учеб. пособие для вузов / Ю. И. Акулич, О. Н. Бурцева, О. А. Левкович. – Минск : Дикта, 2003. – 368 с.

Бухгалтерский учет : учеб.-практ. пособие для вузов / под ред. Н. И. Ладутько. – Минск : ФУАинформ, 2004. – 742 с.

Инструкция о порядке бухгалтерского учета материалов, незавершенного производства, готовой и отгруженной продукции организациями промышленности : утв. постановлением М-ва финансов и М-ва экономики Респ. Беларусь от 31 дек. 2003 г. № 191/263 (в ред. постановления от 21 дек. 2007 г. № 194/228) // Консультант Плюс : Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2009.

Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов : утв. постановлением М-ва экономики, М-ва финансов, М-ва статистики и анализа, М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 30 марта 2004 г. № 87/55/33/5 // Гл. бухгалтер. – 2004. – № 20. – С. 5–13.

Инструкция о порядке отражения в бухгалтерском учете налога на добавленную стоимость : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 16 дек. 2003 г. № 176 (в ред. постановления от 31 дек. 2004 г. № 193) // Консультант Плюс : Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2009.

Инструкция по бухгалтерскому учету «Доходы организации» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 26 дек. 2003 г. № 181 // Гл. бухгалтер. – 2004. – № 6. – С. 18–24.

Инструкция по бухгалтерскому учету «Расходы организации» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 26 дек. 2003 г. № 182 // Гл. бухгалтер. – 2004. – № 6. – С. 25–30.

Инструкция о порядке бухгалтерского учета материалов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 17 июля 2007 г. № 114 // Гл. бухгалтер. – 2007. – № 31. – С. 11–27.

Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 дек. 2001 г. № 118 (в ред. постановления от 29 дек. 2007 г. № 207) // Гл. бухгалтер. – 2008. – № 10. – С. 13–19.

Инструкция об отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций с основными средствами : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 20 дек. 2001 г. № 127 (в ред. постановлений от 29 дек. 2007 г. № 208, 10 янв. 2009 г. № 3) // Консультант Плюс : Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2009.

Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет : учеб. пособие для вузов / Н. П. Кондраков. – М. : ИНФРА-М, 2001. – 635 с.

Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет : учеб. пособие для вузов / Н. П. Кондраков. – М. : ИНФРА-М, 2002. – 640 с.

Королев, Ю. Ю. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / Ю. Ю. Королев. – Минск : Новое знание, 2007. – 304 с.

Международные стандарты учета и аудита : сб. с коммент. – Вып. 1–3. – М. : Аудит-трейдинг, 1992. – 176 с.

Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 мая 2003 г. № 89 (в ред. постановлений от 13 нояб. 2003 г. № 153, 11 дек. 2008 г. № 187, 26 марта 2009 г. № 33) // Консультант Плюс : Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2009.

О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь от 18 окт. 1994 г. № 3322-XII (с доп. от 25 июня 2001 г. № 42-3) // Нац. экон. газ. (Информбанк). – 2001. – № 53. – С. 5–10.

О государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 4 мая 1998 г. № 694 // Гл. бухгалтер. – 1998. – № 19. – С. 29–31.

Об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний : Указ Президента Респ. Беларусь от 30 июля 2003 г. № 18 // Нац. экон. газ. – 2003. – № 61. – С. 2–11.

Об установлении лимита отнесения имущества к отдельным предметам в составе оборотных средств : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 23 марта 2004 г. № 41 // Нац. экон. газ. – 2004. – № 33. – С. 3–4.

Об утверждении Единой тарифной сетки работников Республики Беларусь и внесении изменений и дополнений в постановление М-ва труда Республики Беларусь от 21 января 2000 г. № 6 «О мерах по совершенствованию условий оплаты труда работников организаций, финансируемых из бюджета» : постановление М-ва труда Респ. Беларусь от 23 марта 2001 г. № 21 (с изм. и доп.) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2001. – № 36. – С. 32–46.

Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) : утв. постановлением М-ва экономики Респ. Беларусь от 26 янв. 1998 г. № 19-12/397, М-ва труда Респ. Беларусь от 30 янв. 1998 г. № 03-02-07/300. – Минск : Белбизнеспресс, 1998.

Положение о порядке и условиях заключения контрактов нанимателей с работниками : утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 25 сент. 1999 г. № 1476 // Нац. экон. газ. – 1999. – № 43. – С. 6–7.

Положение о резервном фонде заработной платы : утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 28 апр. 2000 г. № 605 // Нац. экон. газ. – 2000. – № 22. – С. 5.

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 17 апр. 2002 г. № 62 // Нац. экон. газ. – 2002. – № 54. – С. 2–3.

Снитко, М. А. Теория бухгалтерского учета : учеб. для вузов / М. А. Снитко. – Минск : Соврем. шк., 2006. – 312 с.

Стражева, Н. С. Бухгалтерский учет : учеб.-практ. пособие для вузов / Н. С. Стражева. – Минск : Кн. Дом, 2004. – 432 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Формы учетных регистров, заполняемые при решении сквозной задачи

Приложение 1

Типы изменений баланса под влиянием хозяйственных операций

Актив					Пассив				
Статьи	Сумма на ____	Тип изменений			Статьи	Сумма на ____	Тип изменений		
		1	3	4			2	3	4
Итого									

Приложение 2

Регистрационный журнал хозяйственных операций за ____ 20__ г., тыс. р.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма
	Дебет	Кредит	
Получены счета поставщиков за материалы	10	60	20000
И т. д.			
Итого			

Оборотная ведомость по счетам синтетического учета за ____ 20__ г.

Шифр счета	Наименование счета (субсчета)	Остаток на ____, тыс. р.		Обороты за месяц, тыс. р.		Остаток на ____, тыс. р.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства						
02	Износ основных средств						
04	Нематериальные активы						
05	Износ нематериальных активов						
08	Капитальные вложения						
10	Материалы						
18/1	Причитающийся к уплате НДС						
18/2	Уплаченный НДС по материалам						
20	Основное производство						
25	Общепроизводственные расходы						
26	Общехозяйственные расходы						
43	Готовая продукция						
44	Коммерческие расходы						
45	Товары отгруженные						
50	Касса						
51	Расчетный счет						
52	Валютный счет						
58	Финансовые вложения						
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками						
62	Расчеты с покупателями и заказчиками						
66	Краткосрочные кредиты банков						
68	Расчеты с бюджетом						

Окончание

Шифр счета	Наименование счета (субсчета)	Остаток на _____, тыс. р.		Обороты за месяц, тыс. р.		Остаток на _____, тыс. р.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69	Расчеты по социально- му страхованию и обеспечению						
70	Расчеты с персоналом по оплате труда						
71	Расчеты с подотчетны- ми лицами						
75	Расчеты с учредителя- ми						
76	Расчеты с разными де- биторами и кредитора- ми						
80	Уставный фонд						
84	Нераспределенная при- быль						
90	Реализация продукции						
96	Резервы предстоящих расходов и платежей						
97	Расходы будущих пе- риодов						
99	Прибыли и убытки						
Итого							

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка	3
Примерный тематический план	5
1. Основы бухгалтерского учета	6
Тема 1. Сущность бухгалтерского учета и его роль в системе управления.....	6
Тема 2. Предмет и метод бухгалтерского учета	8
Тема 3. Бухгалтерский баланс	15
Тема 4. Счета и двойная запись.....	20
Тема 5. Классификация счетов бухгалтерского учета	26
Тема 6. Организация бухгалтерского учета	30
2. Бухгалтерский учет деятельности организации (предприятия).....	34
Тема 7. Учет производственных запасов.....	34
Тема 8. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг).....	44
Тема 9. Учет оплаты труда	54
Тема 10. Учет выпуска продукции (работ, услуг) и результатов ее реализации.....	60
Тема 11. Учет инвестиций, основных средств и нематериальных активов	68
Тема 12. Учет денежных средств	81
Тема 13. Учет расчетных операций	88
Тема 14. Учет фондов и резервов.....	94
Тема 15. Учет финансовых результатов	98
Задачи для самостоятельной работы	103
Ответы на тестовые задания.....	123
Список рекомендуемой литературы	124
Приложения.....	128

Учебное издание

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
И АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ОРГАНИЗАЦИИ (ПРЕДПРИЯТИЯ)**

**Практикум
для студентов специальности
1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
направления 1-25 01 08-01 «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит в банках» и слушателей
специального факультета по переподготовке
кадров ОСП «Институт повышения квалификации
и переподготовки кадров Белкоопсоюза»**

Авторы-составители:
Матвейчик Светлана Николаевна
Курьян Елена Владимировна

Редактор И. А. Михайлова
Технический редактор Н. Н. Короедова
Компьютерная верстка Л. Ф. Кириленкова

Подписано в печать 05.07.10. Бумага типографская № 1.
Формат 60 × 84 ¹/₁₆. Гарнитура Таймс. Ризография.
Усл. печ. л. 7,67. Уч.-изд. л. 8,10. Тираж 100 экз.
Заказ №

Учреждение образования
«Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации».
246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.
ЛИ № 02330/0494302 от 04.03.2009 г.

Отпечатано в учреждении образования
«Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации».
246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.

**БЕЛКООПСОЮЗ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

Кафедра бухгалтерского учета и финансового менеджмента
в отраслях народного хозяйства

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
И АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ОРГАНИЗАЦИИ (ПРЕДПРИЯТИЯ)**

**Практикум
для студентов специальности
1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
направления 1-25 01 08-01 «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит в банках» и слушателей
специального факультета по переподготовке
кадров ОСП «Институт повышения квалификации
и переподготовки кадров Белкоопсоюза»**

Гомель 2010